

المعاصر

في

مغربي عبد القادر

ديب سليم

التسيير المحاسبي والمالي

وفق البرنامج الجديد لوزارة التربية الوطنية

تمارين محلولة في
الحساب نهاية السنة

تمرين 01 :

من ميزان المراجعة قبل الجرد للمؤسسة " سيرتا " بتاريخ 2010/12/31 تم استخراج ما يلي :

ح	اسم الحساب	الأرصدة	
		مدین	دائن
243	معدات وأدوات	490000	
2943	إهلاك معدات وأدوات		147500

يتألف حساب 243 معدات وأدوات من العناصر التالية :

نوع المعدات والأدوات	القيمة الأصلية	تاريخ الشراء	الإهلاكات قبل جرد 2010
الآلة A	160000	2006/04/01	60000
الآلة B	210000	2008/01/02	52500
الآلة C	120000	2007/01/31	35000
المجموع	490000	—	147500

وبتاريخ 2010/11/01 تم التنازل على الآلة C بـ 58000DA بشيك بنكي رقم 248 وسجل المحاسب آنذاك القيد التالي :

485	792	البنك	11/01	58000	58000
		فواتير الاستثمارات المتنازل عنها			
		التنازل على الآلة C بشيك بنكي رقم 248			

المحل المطلوب :

(1) أحسب معدل الإهلاك كل آلة .

(2) قدم مختلف التسويات اللازمة بتاريخ في 2010/12/31 ثم حدد نتيجة التنازل.

تمرين 02 :

من ميزان المراجعة قبل الجرد للمؤسسة " الكرم " بتاريخ 2010/12/31 استخراجنا ما يلي :

ح	اسم الحساب	الأرصدة	
		مدین	دائن
20	مصاريف إعدادية	50000	
209	إطفاء المصاريف الإعدادية		47500

معلومات إضافية :

المصاريف الإعدادية سددتها المؤسسة بشيك بنكي بتاريخ 2005/04/01 وتتألف من :

الإهداء

الأستاذ : مغربي عبد القادر

أهدي هذا الجهد المتواضع إلى أغلى مخلوق في الوجود
أمي وأبي إلى إخواني الأعزاء، وزوجتي وإلى ابنتي وأبني
أطال الله في عمرهم جميعا، وإلى روح المرحوم الأستاذ
قسطلعلي أحمد وإلى مغربي ميسوم ونور الدين

فوضيل بـرج منايل

الأستاذ : ديب سليم

أهدي هذا الجهد إلى أمي رحمها الله برحمته الواسعة
وإلى أبي وإلى إخواني الأعزاء وإلى ابني أطال الله في
عمرهم جميعا وإلى تشقوست رمضان وترقيت محمد .

380	مشتريات بضائع	7500
421	سندات المساهمة	70000
470	العملاء	70000
4921	مؤونة تدني سندات مساهمة	6000
4970	مؤونة تدني العملاء المشكوك فيهم	11720
792	فواتح الاستثمارات المتنازل عنها	54000

معلومات متعلقة بالجرد :

1- يتألف حساب 244 معدات النقل من العناصر التالية :

معدات النقل	القيمة الأصلية	تاريخ الشراء	الإهلاكات قبل جرد 2008
سيارة تجارية	125000	2005/10/01	56250
سيارة سياحية	75000	2007/04/01	11250
شاحنة	240000	2006/11/01	56000
المجموع	440000	—	123500

وبتاريخ 2008/04/01 تم التنازل على السيارة التجارية بـ 45000DA قبض مبلغ بواسطة شيك بنكي رقم 2357 وسجل المحاسب آنذاك القيد التالي :

485	البنك	54000	54000
792	فواتح الاستثمارات المتنازل عنها		
	التنازل على معدات النقل شيك بنكي رقم 2357		

2- الجدول التالي يلخص وضعية سندات المساهمة :

نوع السندات	العدد	تاريخ شراء السند	سعرها في البورصة في 2007	سعرها في البورصة في 2008/12/31
A	1000	40	35	39
B	500	60	58	53

3- تظهر حالة العملاء المشكوك فيهم ملخصة في الجدول التالي :

العملاء	قيمة الحق	% المؤونة المكونة في 2007	تحصيلات 2008	الملاحظات في 2008
مؤونة	14000	10%	3000	المؤونة الضرورية 10% من الرصيد
فواتح	32000	25%	2000	دين غير قابل للتحصيل
مؤونة	24000	18%	1050	المؤونة الضرورية 20% من الرصيد

العمل المطلوب : القيام بمختلف التسويات بتاريخ 31 ديسمبر 2008 .

24000DA ح/خدمات

9000DA ح/تأمينات

أثناء التسجيل المحاسبي تبين لمحاسب المؤسسة أن المصاريف المسددة هي مصاريف إعدادية فقرر أن يوزعها على 5 سنوات .
العمل المطلوب :

- 1) أحسب معدل إطفاء المصاريف الإعدادية .
- 2) سجل القيود اللازمة في اليومية بتاريخ 2005/12/31 .
- 3) قدم مختلف التسويات اللازمة بتاريخ 2010/12/31 .

تعين 03 :

من خلال تحليل ح/245 تجهيزات مكتب و ح/2945 إهلاك تجهيزات مكتب لمؤسسة " تاغيت " تحصلنا على المعلومات التالية :

ح/245 تجهيزات مكتب

التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبالغ
2004/01/01	شراء أثاث مكتب	45000			
2005/07/01	شراء حاسوب P4	؟			

ح/2945 إهلاك تجهيزات مكتب

التاريخ	البيان	المبلغ	التاريخ	البيان	المبالغ
			2004/12/31	مخصص الإهلاك بمعدل 1	؟
			2005/12/31	مخصص الإهلاك بمعدل 1	5700
			2006/12/31	مخصص الإهلاك بمعدل 1	6900

العمل المطلوب :

- 3) أحسب معدل الإهلاك المشترك لتجهيزات مكتب .
- 4) حدد سعر شراء الحاسوب .
- 5) سجل في اليومية مخصصات الإهلاك في 2007/12/31 .
- 6) بتاريخ 2008/10/01 تنازلت المؤسسة على جهاز الحاسوب مقابل مبلغ 11600DA (خارج الرسم) الرسم على القيمة المضافة 17% مع العلم أن المحاسب لم يسجل أي قيد في اليومية لعامة . قدم مختلف التسويات اللازمة بتاريخ 2008/12/31 .

تعين 04 :

من ميزان المراجعة قبل الجرد للمؤسسة " الرحمة " بتاريخ 2008/12/31 تم استخراج ما يلي :

الأرصدة		اسم الحساب	ح
مدین	دائن		
123500	440000	معدات النقل	244
		إهلاك معدات النقل	2944

423	سندات التوظيف	56000	
209	إطفاء المصاريف إعدادية	25500	
2944	إمتلاك معدات النقل	54000	
4921	مؤونة تدني سندات المساهمة	10200	
4923	مؤونة تدني سندات التوظيف	1700	
487	الصندوق	30240	
547	الرسم على القيمة المضافة المحصل	4240	

1- المصاريف الإعدادية سددتها لحظة إنشائها قطعاً على مدى 04 سنوات .

2- كوت المؤسسة مؤونة الخسائر المحتملة في نهاية 2006 بهدف مواجهة نزاع قائم بين المؤسسة وأحد المستخدمين بسبب طرده من العمل ، وفي 2007/12/12 فصلت المحكمة في القضية وحكمت على المؤسسة دفع مبلغ 14340DA .

3- تتألف معدات النقل من العناصر التالية :

- سيارة تجارية (A) : تم اكتسابها بتاريخ إنشاء المؤسسة عمرها الإنتاجي 05 سنوات
- سيارة نفعية (B) : تم اكتسابها بتاريخ 2005/10/01 عمرها الإنتاجي 05 سنوات
وبتاريخ 2007/11/01 تنازلت المؤسسة على السيارة التجارية (A) بـ 26000DA نقداً
وسجل محاسب المؤسسة آنذاك القيد التالي: الرسم على القيمة المضافة المطبق 17%

487	الصندوق	11/01	30240	
244	معدات النقل		26000	
547	رقم المحصل		4240	
	التنازل على السيارة التجارية (A) نقداً			

4- يتألف حـ 42 مدينو الاستثمار من العناصر التالية :

السندات المساهمة : تحتوي حافظة سندات المساهمة على ما يلي :

النوع	عدد السندات	سعر السند	المؤونة في 2006	سعر السند في 2007/12/31
A	1200	50	4800	49
B	1800	42	5400	37

السندات التوظيف : تحتوي حافظة سندات التوظيف على ما يلي :

النوع	عدد السندات	سعر السند	المؤونة في 2006	سعر السند في 2007/12/31
x	700	80	1400	73
y	200	100	300	104

العمل المطلوب :

- حدد تاريخ إنشاء المؤسسة .
- احسب سعر شراء كلا من : السيارة التجارية والنفعية .
- القيام بمختلف التسويات في 2007/12/31 .

تعين 05 :

الوثيقة التالية تمثل حافظة سندات المساهمة و سندات التوظيف المستخرجة من ميزان المراجعة قبل مؤسسة " الأوراس " للسنة المالية 20N ،
الوثيقة 1: حافظة سندات المساهمة :

العناصر	سعر الشراء	القيمة في البورصة		المؤونة المسجلة في 20N-1/12/31
		20N/12/31	20N-1/12/31	
200 سند Ap	250	221	254	1200
150 سند Av	200	198	192	

الوثيقة 2: حافظة سندات التوظيف :

العناصر	سعر الشراء	القيمة في البورصة		المؤونة المسجلة في 20N-1/12/31
		20N/12/31	20N-1/12/31	
125 سند Qs	80	75	78	250
240 سند QH	75	73	70	1200

في 20N/12/24 تنازلت المؤسسة نقداً على 30 سند للمساهمة من النوع Ap بـ 240DA
للسند الواحد و 25 سند للتوظيف من النوع Qs بـ 76DA للسند الواحد وقام المحاسب بتسجيل القيد التالي في تاريخ التنازل :

487	الصندوق	12/24	1900	
793	نواتج عناصر الأصول الأخرى المتنازل عنها		1900	
	التنازل على السندات بوصول نقدي 025			

العمل المطلوب :

- سجل قيود التسوية اللازمة في 20N/12/31 .
- حدد نتيجة التنازل .

تعين 06 :

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 31 ديسمبر 2007 لمؤسسة " العين " استخرجنا أرصدة الحسابات التالية :

ح	اسم الحساب	الأرصدة	
		مدين	دائن
190	مؤونات الخسائر المحتملة		15000
20	المصاريف الإعدادية	30600	
244	معدات النقل	100000	
421	سندات المساهمة	135600	

الملحق رقم (1) : معلومات متعلقة بمعدات النقل .

ملاحظة	نوع المعدات	قيمتها الأصلية	تاريخ الشراء
	سيارة تجارية TOYOTA	940000	2002/09/30
	سيارة تجارية MAZDA	700000	2003/11/15
(*) التنازل بتاريخ 2007/10/01	سيارة نفعية CLIO	660000	2005/03/01

(*) : ولم يسجل محاسب المؤسسة آنذاك سوى القيد التالي :

485	244	البنك	10/01	300000	300000
		معدات النقل			
		التنازل على السيارة النفعية CLIO			
		بشيك بنكي رقم 125630			

الملحق رقم (2) : معلومات متعلقة بالعملاء المشكوك فيهم

العملاء	قيمة الدين	المؤونة المكونة في 2006	المبالغ المحصلة خلال 2007	الملاحظات
عبد العزيز	96000	40%	32000	في حالة إفلاس
عبد الغفار	38000	25%	15000	يحتمل تحصيل 20% من الرصيد

تعين 08 :

بلغ رصيد حساب البنك في دفاتر مؤسسة " قرطبة " 317180DA في 2010/12/30، وعند ورود كشف حساب البنك في 2010/12/30 اتضح أن رصيد المؤسسة وفقا لكشف حساب البنك هو 396110DA ، وبموجب دفاتر المؤسسة مع كشف الحساب اتضح الآتي :

- 1- هناك مصاريف وعمولات بنكية قدرها 70DA قام البنك بخصمها وأرسل إشعار الخصم مع كشف الحساب.
- 2- إيداعات يوم 2010/12/30 وقدرها 18200DA لم تظهر في كشف الحساب.
- 3- هناك شيكات حررت لمستفيدين ولم تقدم للتحصيل قيمتها 81200DA.
- 4- كمبيوتر قيمتها 16000DA قام البنك بتحصيلها نيابة عن المؤسسة وأضافها إلى حسابها وأرسل إشعار الإضافة مع كشف الحساب.

العمل المطلوب :

(1) إعداد مذكرة تسوية البنك في 2010/12/30.

(2) تسجيل القيود الضرورية في يومية المؤسسة .

تعين 07 :

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الصومام " بتاريخ 2007/12/31 استخراج الأرصدة التالية :

ح	اسم الحساب	الأرصدة
		مدین
		دائن
195	مؤونات والتكاليف الواجب توزيعها	170000
244	معدات نقل	2000000
2944	إهلاك معدات نقل	1478500
381	مواد ولوازم	210000
470	العملاء	235000
4970	مؤونة تدني الزبائن المشكوك فيهم	47900

ومن أجل إنجاز قيود الجرد ، أعطيت لكم المعلومات التالية :

- لقد سبق للمؤسسة أن كونت مؤونة للتكاليف في 2005 و 2006 لتصليح معدات النقل وتطلبت هذه العملية المصاريف التالية التي لم تسجل بعد .

مواد ولوازم مستهلكة (غير قابلة للتخزين) 140000DA

مصاريف المستخدمين 48000DA

- سددت المؤسسة مصاريف تأمين معدات النقل ب 56000DA للفترة الممتدة من 2007/09/30 إلى 2008/10/01 .

- ظهر ح/ 381 مشتريات مواد ولوازم مدين لعدم وصول المواد الأولية إلى مخازن المؤسسة .
العمل المطلوب :

(I) سجل في اليومية العامة قيود التسوية اللازمة .

(II) انطلاقا من الملحق رقم (1) :

(أ) حدد معدل الإهلاك المشترك لمعدات النقل .

(ب) سجل قيود التنازل على السيارة نفعية من نوع CLIO .

(ج) حدد نتيجة التنازل على السيارة نفعية من نوع CLIO .

(د) أحسب ثم سجل إهلاكات دورة 2007 للمعدات الباقية في اليومية العامة للمؤسسة .

(III) انطلاقا من الملحق رقم (2) :

- سجل قيود التسوية الضرورية والمتعلقة بالعملاء المشكوك فيهم .

4500	3200	فوائد بنكية دائنة	12/11
2900	13600	مصاريف مسك الحساب	12/13
	1700	تحويل حسابي من العميل حمود	12/14
85300	22800	شيك رقم 247800 للمورد عيسى	12/15
		شيك رقم 247799 للمورد عابد	
62500		المجموع	
		الرصيد في 2007/12/25	

العمل المطلوب :

- (1) ماهي الفائدة من إعداد جدول المقاربة البنكي بعد استلام الكشف الحسابي ؟
- (2) أنجز جدول المقاربة البنكي .
- (3) تسجيل قيود التسوية اللازمة في اليومية .

تمرين 11 :

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " القصاب " للأفرشة العصرية بتاريخ 2007/12/31 نحصلنا على أرصدة بعض الحسابات :

رجح	اسم الحساب	مدين	دائن
190	مؤونات الخسائر المحتملة		74000
195	مؤونات التكاليف الواجب توزيعها		36000
20	مصاريف إعدادية	40000	
209	إطفاء المصاريف الإعدادية		32000
421	سندات المساهمة	25500	
470	العملاء	443000	
4921	مؤونة تدني سندات المساهمة		660
4970	مؤونة تدني الزبائن المشكوك فيهم		23100
485	البنك	14900	

معلومات متعلقة بالجرد :

- (1) المصاريف الإعدادية سددتها المؤسسة بتاريخ 2003/01/02 وقررت أن توزعها على مدى 5 سنوات .
- (2) مؤونة الخسائر المحتملة كونتها المؤسسة في سنة 2005 بهدف مواجهة قضية في المحكمة رفعها مؤسسة متخصصة في نقل البضائع ، وبتاريخ 2007/11/28 ربحت المؤسسة القضية المتنازع عنها ولم يسجل محاسب المؤسسة أي قيد .
- (3) مؤونة التكاليف الواجب توزيعها على عدة سنوات كونتها المؤسسة في السنوات السابقة بهدف القيام بإصلاحات شاملة في 2007 ، وتم إنجاز هذه الإصلاحات في أكتوبر 2007 والتي تطلبت تسديد مبلغ 52000DA نقداً ولم يسجل محاسب المؤسسة أي قيد .

تمرين 09 :

بلغ رصيد حساب البنك كما يظهر بدفاتر مؤسسة " الأندلس " في 2010/12/31 مبلغ 46560DA وقد ظهر رصيد المؤسسة في كشف حساب البنك مبلغ 42700DA، وبموجب البيانات الواردة في كشف الحساب مع بيانات حساب البنك في دفاتر المؤسسة اتضح الآتي :

- 1- بلغت قيمة الشيكات المودعة في البنك يومي 29 و 30 ديسمبر مبلغ 19000DA لم تظهر بكشف حساب البنك.
- 2- بلغ مجموع قيمة الشيكات التي حررتها المؤسسة ولم تقدم بعد إلى البنك للحصول مبلغ 157000DA ولم تظهر بكشف حساب البنك.
- 3- بلغت مصاريف البنك عن شهر ديسمبر والتي لم يصل إشعار الخصم بها إلى المؤسسة 470DA.
- 4- هناك شيكا من أحد العملاء مودعا بالبنك في يوم 17 ديسمبر بمبلغ 1890DA سجله محاسب المؤسسة في الدفاتر بمبلغ 1980DA.

العمل المطلوب :

- (1) إعداد جدول المقاربة البنكي لشهر ديسمبر 2010 .
- (2) سجل في يومية المؤسسة القيود المناسبة

تمرين 10 :

أظهر حساب البنك للتنمية الريفية لدى مؤسسة " زكار " المعلومات التالية :

التاريخ	البيان	مدين	دائن	الرصيد
12/01	رصيد بدائي			26150
12/02	شيك رقم 247800 للمورد عيسى		13600	12550
12/04	شيك رقم 276150 من العميل مقران	16450		29000
12/07	إيداع نقدي	31000		60000
12/08	تحويل حسابي لفائدة سونلغاز		3400	56600
12/13	شيك رقم 247801 للمورد رمضان		8200	48400
12/15	شيك رقم 312410 من العميل جمال	6400		54800

كما أظهر الكشف المرسل من بنك التنمية الريفية للمؤسسة المعلومات التالية :

بنك التنمية الريفية BDL وكالة خميس مليانة كشف الحساب رقم : 45900 مؤسسة زكار بخميس مليانة			
التاريخ	البيان	مدين	دائن
11/30	رصيد بدائي		26150
12/07	إيداع نقدي		31000
12/08	شيك رقم 276150 من العميل مقران		16450

عدد	سعر شراء السند	سعرها في 2007/12/31	سعرها في 2008/12/31
A	240	85	82
B	350	74	79

بتاريخ 25 ديسمبر 2008 تنازلت الشركة عن 60 سند من النوع A بـ 83DA للسند بشيك بنكي رقم 3524 ، وسجل قيد التنازل في حينه .

2 - مؤونة الخسائر المحتملة والتي مبلغها 67200DA كونتها المؤسسة في نهاية 2007 بهدف مواجهة نزاع على إيجار محل تجاري ، وبتاريخ 2008/11/17 فصلت المحكمة في القضية وحكمت على المؤسسة أن تدفع للطرف الثاني مبلغ 61000DA ، العملية لم تسجل بعد
3 - العملاء المشكوك فيهم :

العملاء	القيمة الاسمية للدين	المؤونة المكونة في 2007/12/31	المبالغ المسددة خلال 2008 (*)	الملاحظات في 2008
عبد البار	24000	4000	7500	للترصيد
علي	47000	5000	7500	الخسارة المحتملة 24% من الرصيد
حليم	28000	3000	لا شيء	احتمال تسديد 85% من الرصيد

(*) ، المبالغ المسددة من العملاء تم تسجيلها في اليومية العامة للمؤسسة في 2008

4 - بقي في المخزن ما قيمته 1400DA من الطوابع البريدية .
5 - أثناء إجراء عمليات الجرد بالمؤسسة بتاريخ 2008/12/31 أظهر كشف الحساب المرسل من البنك رصيدا دائما بـ 69050DA بينما يظهر حساب البنك لدى المؤسسة مدين بـ 65000DA وبعد التحقيق لوحظ أن الاختلاف في الأرصدة ناتج من العمليات التالية :
= العمليات الواردة في الكشف وغير المسجلة لدى المؤسسة للانعدام الوثائق والمستندات المحاسبية :

- ✓ فوائد دائنة بقيمة 5000DA
- ✓ مصاريف مسك الحساب بقيمة 12000DA
- ✓ شيك قدم مباشرة إلى البنك من أحد عملاء المؤسسة بقيمة 5000DA
- ✓ رفض تسديد ورقة تجارية قيمتها 2300DA
- = العمليات المسجلة في دفاتر المؤسسة وغير الواردة على كشف البنك .
- ✓ شيك للمورد " فاتح " بقيمة 9250DA لم يدفع إلى البنك .
- ✓ شيك بقيمة 3200DA من العميل " نبيل " قدمته المؤسسة للتحصيل .

العمل المطلوب :

- (1) سجل قيود التسوية المناسبة في اليومية العامة للمؤسسة .
- (2) قدم جدول المقاربة البنكي .

4- تتكون حافظة سندات المساهمة من ما يلي :

النوع	سعر الشراء P.U	العدد	المؤونة المكونة في 2006/12/31	سعرها في البورصة في 2007	ملاحظات
A ₁	150	80	—	145	(*) تنازلت المؤسسة على 35 سند من النوع A ₂ بـ 128DA للسند نقدا
A ₂	135	60	300	128	
A ₃	120	45	360	125	

(*) : تنازلت المؤسسة على السندات من النوع A₂ بتاريخ 2007/12/31 ولم يسجل محاسب المؤسسة أي قيد يخص هذه العملية .

5 - تلخص وضعية العملاء المشكوك فيهم كما يلي :

العملاء	مبلغ الحق	المؤونة المكونة في 2006/12/31	الملاحظات
عباس	27000	8100	ترفع للمؤونة إلى 40% من الدين
سعيد	16000	—	لا يمكن تحصيله
محمد	60000	15000	يحتمل تحصيل 80%

6 - التقارب البنكي : ظهر رصيد المؤسسة لدى القرض الشعبي الجزائري بتاريخ 2007/12/25 دائنا بـ 17520DA .

وبعد مراجعة الحسابات توصل محاسب المؤسسة إلى الاختلافات التالية :

- ✓ شيك بنكي رقم 584740 سحبه المورد لغرض حضور بتاريخ 08/06 على المؤسسة مبلغه 5520DA لم يقدم للبنك بعد .
- ✓ اقتطاع مبلغ 150DA من رصيد المؤسسة تخص مصاريف مسك الحساب ، لم تكن المؤسسة على علم بها .
- ✓ سدد البنك ورقة تجارية قيمتها 2750DA .
- ✓ تحويل مبلغ 1500DA من العميل محمد إسلام لفائدة المؤسسة .
- ✓ شيك رقم 594140 حررته المؤسسة لفائدة موردها جمال بمبلغ 10440DA ، لكنها سجلته في كشوفاتها بـ 10940DA .
- ✓ تحصيل شيك مسجل عليه مبلغ 2000DA من بنك التنمية المحلية وكالة مليانة لفائدة المؤسسة لم يسجل في دفاتر البنك .

العمل المطلوب :

- (1) إعداد جدول التقارب البنكي .
- (2) تسجيل قيود الجرد في دفتر اليومية بتاريخ 2007/12/31 .

تعين 12 :

المعلومات التالية مستخرجة من دفاتر مؤسسة " العروبة " بتاريخ 2008/12/31 .

1- تتألف حافظة سندات المساهمة من العناصر التالية :

تعري 13 :

بتاريخ 2008/12/31 تم فحص الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " القدس " فتيين ما يلي :

1- استلمت المؤسسة شيك قيمته 32400DA من العميل مراد لم يسجل بعد .

2- بتاريخ 2008/10/01 سددت اشترك التأمين بمبلغ 18000DA (للفترة الممتدة من 2008/10/01 إلى 2009/04/01) .

3- تحصلت المؤسسة بتاريخ 2008/11/01 على مبلغ 34020DA نظير تأجير مخزن للغير للفترة الممتدة من 2008/11/01 إلى 2009/04/30 .

4- تنتظر المؤسسة الحصول على فاتورة تخفيض من موردها لقاء مشتريات شهر ديسمبر 2008 ، يقدر التخفيض بـ 4260DA ، كما ستمنح لأحد عملائها خصما بمبلغ 1689DA لم تحرر فاتورته بعد .

5- لم تدفع بعد للمؤسسة مصاريف تنقل محاسبها والمقدرة بـ 6320DA .

6- يوضح الجدول التالي وضعية الديون المشكوك فيها قبل الجرد في 2008/12/31 :

العملاء	المبلغ	المؤونة في 2007	التسديدات خلال 2008	وضعية العملاء في 2008/12/31
فريد	25400	3250	4570	الخسارة المحتملة 30% من الرصيد
سمير	12580	7500	1200	الخسارة المحتملة 10% من الرصيد
هشام	18600	3760	1785	للترصيد

7- يوضح الجدول التالي وضعية سندات التوظيف :

نوع السند	سعر الشراء	القيمة السوقية	المؤونة المسجلة في 2008/12/31
D	125480	124790	675
M	23560	24700	249
V	17890	17800	1475

العمل المطلوب : إنجاز قيود التسوية الضرورية في يومية المؤسسة في 2008/12/31 .

تعري 14 :

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " المنار " استخرجنا بتاريخ 2008/12/31 ما يلي :

ح	إسم الحساب	المبالغ بالأرصدة	
		مدین	دائن
190	مؤونات الخسائر المحتملة	180000	27400
195	مؤونة الأعباء الواجب توزيعها على عدة سنوات		180000
243	معدات وادوات		
2943	امتلاك معدات وادوات		67500
31	مواد ولوازم	87500	
381	مشتريات مواد ولوازم		13000

391	مؤونة تدني المواد واللوازم	1500	
470	العملاء	125000	
4970	مؤونة تدني العملاء المشكوك فيهم	7000	
61	مواد ولوازم مستهلكة	42500	
62	خدمات	78000	
66	مصاريف مختلفة	75000	

1- مكشوفت المؤسسة مؤونة الخسائر المحتملة في نهاية 2007 بهدف مواجهة نزاع مع أحد موردي الخدمات ، وفي 2008/10/20 فصلت المحكمة في القضية وحكمت على المؤسسة دفع مبلغ 30000DA ، دفعت المبلغ نقدا وسجلت العملية في اليومية العامة .

2- تالف معدات وأدوات من الآلات التالية :

✓ الآلة (A) اشترتها بتاريخ 2004/01/01 بمبلغ 60000DA

✓ الآلة (B) اشترتها بتاريخ 2005/07/01 بمبلغ 120000DA

3- مكشوفت المؤسسة مؤونة الأعباء الواجب توزيعها على عدة سنوات في نهاية 2005، 2006، 2007 بهدف القيام بإصلاحات كبيرة ، وقد تمت تلك الإصلاحات خلال سنة 2008 وكانت الفاتورة المرسلية من المقاول تحتوي على المصاريف التالية ، ولم يسجل أي قيد بعد في اليومية العامة للمؤسسة .

حـ/ 61 مواد ولوازم مستهلكة : 81500DA

حـ/ 62 خدمات : 29500DA

حـ/ 63 مصاريف مستخدمين : 48600DA

حـ/ 66 مصاريف متنوعة : 10200DA

4- تقدر القيمة السوقية للمواد واللوازم بـ 84000DA .

5- وضعية العملاء المشكوك فيهم :

العملاء	مبلغ الدين	مؤونة 2007	تحصيلات 2008	الملاحظات في 2008/12/31
محمود	18000	2400	5000	دين غير قابل للتحصيل
حمزة	12000	3100	1900	احتمال تسديد 90% من الرصيد
خلال	15000	1500	1100	خسارة محتملة 30% من الرصيد
رواض	10000	—	3200	للترصيد

6- من بين مصاريف التأمين مبلغ 9000DA يخص تأمين مخزن المواد واللوازم ضد الحريق تم تسديده بتاريخ 2008/11/01 والذي يغطي الفترة من 2008/11/01 إلى غاية 2009/08/31 .

7- بقي في مخازن المؤسسة ما يلي : طابع بريدي بـ 1200DA ، لوازم مكتب بـ 6000DA ، ظهر رصيد حـ/ 381 مشتريات مواد ولوازم دائنا بـ 13000DA بسبب عدم استلام فاتورة المشتريات .

العمل المطلوب : إجراء قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2008/12/31 .

تعين 16 :

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " نقاوس " المتخصصة في صناعة عصير الفواكه من المشمش والفوخ استخرجنا بتاريخ 2007/12/31 أرصدة الحسابات التالية :

رج	اسم الحساب	مدين	دائن
243	معدات وأدوات	820000	
244	معدات النقل	745000	
2943	إهلاك معدات وأدوات		430500
2944	إهلاك معدات النقل		308275
31	مواد ولوازم	23800	
35	منتجات تامة	214000	
381	مشتريات مواد ولوازم	7600	
421	سندات المساهمة	131500	
485	البنك		272800
4921	مؤونة تدني سندات المساهمة		2950

معلومات متعلقة بالجرد :

- دخلت إلى مخازن المؤسسة مواد ولوازم قيمتها 7600DA دون استلام فاتورتها.
- قامت المؤسسة بإخراج علب معبئة بعصير المشمش من المخزن لتسلم إلى العميل منور سعر بيعها 94000DA دون تحرير فاتورتها.
- معلومات متعلقة بالتقارب البنكي : ظهر رصيد المؤسسة في الكشف المرسل من البنك الوطني الجزائري مدينا بـ 106000DA ، وبالبحث عن أسباب الفرق تبين ما يلي :
- ☞ تحويل مبلغ 217400DA من العميل " إبراهيم " لفائدة المؤسسة .
- ☞ تسديد كل الأوراق التجارية المسحوبة على المؤسسة والبالغة 180000DA .
- ☞ مصاريف مسك الحساب 2600DA .
- ☞ شيك رقم 250810 لم يقدم للتحصيل من المورد " عليق " مبلغه 132000DA .

العمل المطلوب :

- (1) سجل في اليومية العامة قيود التسوية اللازمة .
- (2) أنجز جدول التقارب البنكي ثم سجل قيود التسوية في اليومية العامة .
- (3) انطلاقا من الملحق رقم (1) :
- (أ) حدد معدل إهلاك معدات وأدوات ومعدات النقل .
- (ب) أحسب ثم سجل إهلاكات دورة 2007 في اليومية العامة للمؤسسة .
- (4) انطلاقا من الملحق رقم (2) : سجل قيود التسوية الضرورية والمتعلقة بالسندات .

تعين 15 :

المعلومات التالية مستخرجة من دفاتر مؤسسة " تمقاد " بتاريخ 2007/12/31 .
أ - وضعية الاستثمارات :

نوع الاستثمار	القيمة الأصلية للاستثمار	تاريخ الشراء	الإهلاكات إلى غاية 2007/12/31 قبل الجرد
مباني	500000	2000/04/01	67500
معدات وأدوات	260000	2000/11/15	159250
معدات النقل (*)	328000	2004/01/02	196800

(*) : من بين معدات النقل سيارة نفعية من نوع Fiat اشتريتها المؤسسة بـ 148000DA تنازلت عليها بتاريخ 2007/07/01 ، ولم يسجل محاسب المؤسسة سوى القيد التالي :

487	الصندوق	07/01	72000
792	نواجز الاستثمارات المنازل عنها التنازل على السيارة النفعية نقدا		72000

2- العملاء المشكوك فيهم :

العملاء	القيمة الاسمية للدين	المؤونة المكونة في 2006/12/31	المبالغ المحصلة خلال 2007 (*)	الملاحظات
عبد الحفي	114000	28500	24000	الخسارة المحتملة 40% من الرصيد
حسان	63000	12600	9000	يمكن تحصيل 90% من الرصيد

(*) : المبالغ المسددة من العملاء تم تسجيلها في اليومية العامة للمؤسسة في 2007

3- دفعت المؤسسة تأمينات ضد الحريق للفترة الممتدة من 2007/09/01 إلى 2008/08/31 بـ 36000DA .

4 - بسبب نزاع مع أحد العمال ، كومت المؤسسة مؤونة قدرها 80000DA في الدورة السابقة ، وبعد صدور الحكم ، أجبرت المحكمة المؤسسة على دفع مبلغ 96000DA لصالح العامل إلا أن العملية لم تسجل بعد .

5 - قدرت الكهرباء المستهلكة والمستحقة في 12/31 بـ 52000DA مع العلم أن الفاتورة لم تستلم بعد .

6 - تنتظر المؤسسة تخفيضات تجارية قيمتها 3000DA من موردها عبد القادر على المشتريات هذا من جهة ، ومن جهة أخرى وعدت المؤسسة عميلها قدور أن تمنح له تخفيض بـ 2500DA العمل المطلوب :

- (1) حدد ثم سجل مخصص الإهلاك في اليومية العامة .
- (2) سجل قيود التنازل على السيارة النفعية ثم حدد نتيجة التنازل .
- (3) سجل قيود التسوية المناسبة في اليومية العامة للمؤسسة .

الوثيقة رقم 02 : المؤونات

1- الخزونات : مستخرجة من ميزان المراجعة .

ر ح	اسم الحساب	الرصيد بعد الجرد		الرصيد قبل الجرد	
		مدین	دائن	مدین	دائن
30	بضائع	42000	—	95750	—
380	مشتريات بضائع	—	—	975	—
390	مؤونة تدني قيم البضائع	—	1475	1475	—

تقدر القيمة السوقية للبضائع 95000DA

لقد أظهر تحليل حـ/ 380 مشتريات بضائع ما يلي :

بضاعة بقيمة 8000DA لم تستلم بعد .

فاتورة بضاعة بقيمة 8975DA لم تصل بعد .

2- السندات :

ر ح	اسم الحساب	العدد	سعر شراء السند الواحد	سعر السند في 2008/12/31	سعر السند في 2009/12/31
421	سندات المساهمة	1500	940	930	919
423	سندات التوظيف	3400	125	114	122

ملاحظة : تم التنازل على 250 سند للمساهمة في 18 ديسمبر 2009 بوصل نقدي بـ

910DA للسند الواحد، ولم تسجل العملية بعد في دفاتر المحاسبية للمؤسسة .

3- العملاء : تلخص حالة العملاء المشكوك فيهم كما يلي :

العملاء	القيمة الاسمية للدين	المؤونة المكونة في 2008/12/31	المبالغ المحصلة خلال 2009	الملاحظات
م. ج. د.	120600	25000	72000	المؤونة الواجبة 25% من الرصيد
م. ج. د.	230000	23000	150000	احتمال تسديد 40% من الرصيد
م. ج. د.	42000	لا شيء	12000	للتصيد (للاقفال)
م. ج. د.	57000	5700	لا شيء	عميل محتال تم سجنه

ملاحظة : العميل حمزة الذي شطبت عليه المؤسسة في نهاية 2007 أرسل إليها شيك مسجل

عليه مبلغ 42500DA لتبرأة ذمته اتجاه المؤسسة .

4- مؤونات الخسائر المحتملة :

ر ح	اسم الحساب	الأرصدة	
		مدین	دائن
19	مؤونات الخسائر المحتملة		48000

الملحق رقم (1) : معلومات عن الاستثمارات

نوع الاستثمار	القيمة الأصلية	تاريخ الشراء
معدات وأدوات	820000	2001/10/01
معدات النقل (*)	745000	2004/08/15

(*) : من بين معدات النقل سيارة تجارية من نوع MAZDA اشترتها المؤسسة بتاريخ

2007/04/01 بـ 96000DA

الملحق رقم (2) : معلومات عن سندات المساهمة

نوع السندات	عدد السندات	ثمن شراء السند	تاريخ الشراء	سعرها في 2006/12/31	سعرها في 2007/12/31
A	50	1200	2006/05/01	1180	1250
B	65	1100	2006/11/15	1070	1030

تعين 17 :

مؤسسة " الحظنة " مؤسسة مساهمة يقع مقرها الاجتماعي في مدينة المسيلة متخصصة في

شراء وإعادة بيع معدات مكتبية بمختلف الأنواع ، وباعتبار محاسب طلبت منك المؤسسة

القيام بالتسويات اللازمة في نهاية 2009 . ومن أجل ذلك زودتك بالوثائق المحاسبية التالية :

الوثيقة رقم 01 : الإمتلاكات

نوع الاستثمارات	معلومات على الاستثمارات		معلومات عن الإمتلاكات		ملاحظات
	قيمة الاكتساب	تاريخ الاكتساب	خريقة الإمتلاك	مدة حياة الاستثمار	
مصاريف إعدادية	60000	2006/01/02	خطي	4 سنوات	—
معدات النقل تتألف من : - معدات قديمة - معدات جديدة	725000 340000	2006/01/02 2009/10/01	خطي خطي	5 سنوات 5 سنوات	—
ت . مكتب تتألف من : - خباجة من نوع Epson	6000	2006/07/01	خطي	8 سنوات	بيعت بتاريخ 2009/11/01 نقداب 1400DA
- جهاز حاسوب	43200	2006/07/01	خطي	8 سنوات	—

تعرين 19 :

لإجراء عمليات الجرد الخاصة أعطيت لكم المعلومات التالية في 2007/12/31 .
الاستثمارات : تتألف من ما يلي :

* تاريخ شراء المباني هو 2003/05/01 تهلك بمعدل 2% سنويا .

* معدات وأدوات تهلك بمعدل 10% سنويا .

* معدات النقل تضم ما يلي :

نوع معدات النقل	القيمة الصلية	تاريخ الشراء	الإمتلاكات قبل الجرد في 2005/12/31	ملاحظة
سيارة Ford	78000	2002/06/30	70200	(*) : تنازلت المؤسسة على
سيارة Boxer	167000	2003/10/01	108550	السيارة Hyundai
سيارة Hyundai	130000	2006/04/01	19500	في 2007/11/15

(*) : لم يسجل محاسب المؤسسة في تاريخ التنازل إلا القيد التالي :

487	792	الصندوق 11/15	89700	78000
	547	نواتج الاستثمارات المتنازل عنها		11700
		رقم المحصل		
		التنازل على السيارة Hyundai نقدا		
		في فاتورة رقم BL/0014		

تسويات أخرى :

- المؤونة على المخزونات المكونة في 2006 أصبحت بدون هدف .

- وضعية الديون المشكوك فيهم تتلخص في الجدول التالي :

المدينون	المؤونة المكونة	التحصيلات	وضعية العملاء في 2007/12/31
العملاء	قيمة الحق	في 2006	في 2007
فارس	12000	2400	1000
عمار	34000	7000	14000
رمضان	8000	3600	5200

- تقدر الكهرباء والغاز المستهلكة لشهر أكتوبر ، نوفمبر وديسمبر 2007 بـ 15000DA .

- لم تسجل المؤسسة تخفيضات على المنتجات المباعة بمبلغ 2400DA ستمنح للعميل " يوسف " .

- بقى في مخازن المؤسسة طوايع بريدية بـ 2400DA وطوايع جبائية بـ 1500DA .

العمل المطلوب : بالاعتماد على ملحق ميزان المراجعة قبل الجرد .

(1) سجل قيود التسوية في اليومية العامة .

(2) أنجز ميزان المراجعة بعد الجرد .

(3) أنجز جدول حسابات النتائج .

(4) أنجز الميزانية الختامية .

ملحق : ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2007/12/31 لمؤسسة " الطولقة " .

رق	اسم الحساب	مدين	دائن
11	أموال شخصية		869200
240	مباني	300000	
243	معدات وأدوات	150000	
244	معدات نقل	375000	
2940	إمتلاك مباني		22000
2943	إمتلاك معدات وأدوات		67500
2944	إمتلاك معدات النقل		198250
35	منتجات تامة	91500	
395	مؤونة تدني المنتجات التامة		13500
470	العملاء	142500	
48	أموال جاهزة	164000	
4970	مؤونة نقص الديون على العملاء		13000
521	قروض مصرفية		24000
547	رقم المحصل		69550
61	مواد ولوازم مستهلكة	150000	
628	بريد ومواصلات	4000	
63	مصاريف المستخدمين	52400	
64	ضرائب ورسوم	15500	
66	مصاريف مختلفة	33100	
71	إنتاج مباع		108000
79	إيرادات خارج الاستغلال		93000
	المجموع	1478000	1478000

السنة الثالثة ثانوي

أعمال نهاية السنة

تسوير محاسبي ومالي

تمرين 01 :

1- حساب معدل الإهلاك الآلات :

- الآلة A :

$$60000 = 160000 \times t \times 3.75 \Rightarrow$$

$$60000 = 600000 \times t \Rightarrow t = \frac{60000}{600000} \Rightarrow t = 10\%$$

- الآلة B :

$$52500 = 210000 \times t \times 2 \Rightarrow$$

$$52500 = 420000 \times t \Rightarrow t = \frac{52500}{420000} \Rightarrow t = 12.5\%$$

- الآلة C :

$$35000 = 120000 \times t \times \frac{35}{12} \Rightarrow$$

$$35000 = 350000 \times t \Rightarrow t = \frac{35000}{350000} \Rightarrow t = 10\%$$

2- تسجيل مختلف التسويات اللازمة بتاريخ في 2010/12/31 :

$$A = 160000 \times 0.1 + 210000 \times 0.125 + 120000 \times 0.1 \times \frac{10}{12} \Rightarrow$$

$$A = 16000 + 26250 + 10000 \Rightarrow A = 52250 DA$$

12/31			
52250	52250	مخصصات الإهلاك	683
		إهلاك معدات وأدوات	2943
		تسجيل مخصص إهلاك سنة 2010	

- الأداة C :

* الأداة : مجموع الإهلاكات :

$$\sum A = VO \times t \times m \Rightarrow$$

$$\sum A = 120000 \times 0.1 \times \left(\frac{35}{12} + \frac{10}{12} \right) \Rightarrow \sum A = 12000 \times \frac{45}{12} \Rightarrow \sum A = 45000 DA$$

حلول التمارين

تمرين 03 :

1- تحديد معدل إهلاك تجهيزات مكتب :

$$5700 = 45000 \times t + VO \times t \times \frac{6}{12} \Rightarrow$$

$$5700 = 45000 \times t + VO \times t \times 0.5 \Rightarrow$$

$$VO \times t = 11400 - 90000 \times t \dots\dots\dots(1)$$

$$6900 = 45000 \times t + VO \times t \Rightarrow$$

$$VO \times t = 6900 - 45000 \times t \dots\dots\dots(2)$$

من (1) و (2) نجد

$$6900 - 45000 \times t = 11400 - 90000 \times t \Rightarrow$$

$$90000 \times t - 45000 \times t = 11400 - 6900 \Rightarrow$$

$$45000 \times t = 4500 \Rightarrow t = \frac{4500}{45000} \Rightarrow t = 10\%$$

2 = حساب سعر شراء الحاسوب :

$$5700 = 45000 \times 0.1 + VO \times 0.1 \times \frac{6}{12} \Rightarrow$$

$$5700 = 4500 + 0.05 \times VO \Rightarrow VO = \frac{5700 - 4500}{0.05} \Rightarrow VO = 24000 DA$$

3 = التسجيل المحاسبي لمخصص الإهلاك 2007 :

$$A = 45000 \times 0.1 + 24000 \times 0.1 \Rightarrow A = 6900 DA$$

12/31				
6900	6900	مخصصات الإهلاك	2945	682
		إهلاك تجهيزات مكتب		
		تسجيل مخصص إهلاك سنة 2007		

4 = تسجيل قيود التسوية في 2008/12/31 :

أ = تسجيل قيد التنازل بالبيع :

12/31				
11600	13572	الصندوق	792	487
1972		فواتح الاستثمارات متنازل عنها	547	
		الرسم على القيمة المضافة		
		تسجيل قيد التنازل لسنة 2008 نقدا		

* تحديد القيمة المحاسبية الصافية VNC :

$$VNC = VO - \sum A$$

$$VNC = 120000 - 45000 \Rightarrow VNC = 75000 DA$$

12/31				
120000	45000	إهلاك معدات وأدوات	2943	692
	75000	القيمة الباقية لاستثمارات المتنازل عنها	243	
		معدات وأدوات		
		ترصيد ح/ 2943 و ح/ 243		

$$R = 75000 - 58000 = 17000 DA$$

5 = تحديد نتيجة التنازل :

تمرين 02 :

1- حساب معدل إطفاء المصاريف الإعدادية :

$$t = \frac{100}{n} \Rightarrow t = \frac{100}{5} \Rightarrow t = 20\%$$

2- تسجيل قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2005/12/31 :

$$A = VO \times t \Rightarrow A = 50000 \times 0.2 \times \frac{9}{12} \Rightarrow A = 7500 DA$$

12/31				
7500	7500	مخصصات استثنائية	209	699
		إطفاء المصاريف الإعدادية		
		تكوين مخصص إطفاء 2005		

3- تسجيل القيود التسوية الضرورية في نهاية 2010 :

12/31				
2500	2500	مخصصات استثنائية	209	699
		إطفاء المصاريف الإعدادية		
		تكوين مخصص إطفاء 2010		
12/31				
50000	50000	إطفاء المصاريف الإعدادية	20	209
		مصاريف إعدادية		
		الإطفاء النهائي للمصاريف الإعدادية		

تقدير معدل الإهلاك :

$$t = \frac{A}{VO} \Rightarrow t = \frac{25000}{125000} \Rightarrow t = 20\%$$

السيارة السياحية :

تقدير مدة الاستعمال : 2007/12/31 ← 2007/4/01 : 0.75 Année m =

$$A = \frac{\sum A}{m} \Rightarrow A = \frac{11250 \times 9}{12} \Rightarrow A = 15000 DA$$

الدينا :

تقدير معدل الإهلاك :

$$t = \frac{A}{VO} \Rightarrow t = \frac{15000}{75000} \Rightarrow t = 20\%$$

السيارة :

تقدير مدة الاستعمال : 2007/12/31 ← 2006/11/01 : 14 Mois m =

$$A = \frac{\sum A}{m} \Rightarrow A = \frac{56000}{\frac{14}{12}} \Rightarrow A = 56000 \times \frac{12}{14} \Rightarrow A = 48000 DA$$

تقدير معدل الإهلاك :

$$t = \frac{A}{VO} \Rightarrow t = \frac{48000}{240000} \Rightarrow t = 20\%$$

تقدير قسط إهلاك سنة 2008 لمعدات النقل :

$$A = 25000 \times \frac{3}{12} + 15000 + 48000 \Rightarrow A = 69250 DA$$

تسجيل العمليات في اليومية العامة للمؤسسة :

12/31			
69250	69250	مخصصات الإهلاكات	682
		إهلاك معدات النقل	2944
		تسجيل قسط إهلاك 2008	

إلغاء قيد التنازل :

12/31			
54000	54000	نواتج الاستثمارات المتنازل عنها	703
		البنك	485
		إلغاء قيد التنازل على معدات النقل	

ب - تسجيل مخصص إهلاك 2008 :

أثاث مكتب : 45000 × 0.1 = 4500 DA

جهاز حاسوب : 24000 × 0.1 × 0.75 = 1800 DA

12/31			
6300	6300	مخصصات الإهلاك	682
		إهلاك تجهيزات مكتب	2945
		تسجيل مخصص إهلاك سنة 2008	

ج - ترصيد ح/ج 245 جهاز حاسوب :

ح/ج 2945 إهلاك تجهيزات مكتب :

تحديد مجموع الإهلاكات :

$$\sum A = VO \times t \times m \Rightarrow$$

$$\sum A = 24000 \times 0.1 \times \left(\frac{6}{12} + 1 + 1 + \frac{9}{12} \right) \Rightarrow$$

$$\sum A = 7800 DA$$

تحديد القيمة المحاسبية الصافية VNC :

$$VNC = VO - \sum A$$

$$VNC = 24000 - 7800 \Rightarrow VNC = 16200 DA$$

12/31			
24000	7800	إهلاك تجهيزات مكتب	2945
	16200	القيمة الباقية لاستثمارات المتنازل عنها	692
		تجهيزات مكتب	245
		ترصيد ح/ج 2945 وح/ج 245	

$$R = 11600 - 16200 = -4600 DA$$

تحديد نتيجة التنازل :

تعين 04 :

1 - تسوية الاستثمارات :

السيارة التجارية :

تحديد مدة الاستعمال : 2007/12/31 ← 2005/10/01 : m = 2.25 Années

الدينا :

$$A = \frac{\sum A}{m} \Rightarrow A = \frac{56250}{2.25} \Rightarrow A = 25000 DA$$

3 - تسوية حساب العملاء :

300	300	12/31	مؤونة تدني قيم العملاء استرجاع تكاليف السنوات السابقة إلغاء جزء من المؤونة العميل سميير	796	4970
30000	30000	12/31	ديون معدومة غير قابلة للتحويل العملاء ترصيد حساب عميل فتحي	470	694
8000	8000	%	مؤونة تدني قيم العملاء استرجاع تكاليف السنوات السابقة إلغاء المؤونة كلياً على العميل فتحي	796	4970
270	270	12/31	مخصصات استثنائية مؤونة تدني قيم العملاء تكوين مؤونة للعميل محمد	4970	699

تعين 05

إلغاء قيد التنازل والسبب هو وجود خطأ في المبلغ المسجل .

1900	1900	12/31	نواتج عناصر الأصول الأخرى المتنازل عنها الصندوق إلغاء قيد التنازل	487	793
------	------	-------	---	-----	-----

التسجيل قيد التنازل الصحيح .

9100	9100	12/31	الصندوق نواتج عناصر الأصول الأخرى المتنازل عنها التنازل على السندات بوصل نقدي 025	793	487
------	------	-------	---	-----	-----

تسجيل قيد التنازل الصحيح :

45000	45000	12/31	البنك نواتج استثمارات متنازل عنها التنازل عن معدات النقل بشيك بنكي رقم 2357	792	485
-------	-------	-------	--	-----	-----

ترصيد الحسابات :

125000	62500 62500	12/31	إهلاك معدات النقل القيمة الباقية للاستثمارات المتنازل عنها معدات النقل ترصيد ح/ 2944 وح/ 244	244	2944 692
--------	----------------	-------	---	-----	-------------

2 - تسوية سندات المساهمة :

وضعية سندات المساهمة في 31 ديسمبر 2008						
النوع	العدد	سعر الشراء	المؤونة المكونة في 2007/12/31	المؤونة المقدرة في 2008/12/31	رفع المؤونة	تخفيض المؤونة
A	1000	40	5000	1000	—	4000
B	500	60	1000	3500	2500	—

التسجيل المحاسبي :

4000	4000	12/31	مؤونة تدني سندات المساهمة استرجاع تكاليف السنوات السابقة استرجاع جزء من المؤونة للنوع A	796	4921
2500	2500	12/31	مخصصات استثنائية مؤونة تدني سندات المساهمة تكوين مؤونة إضافية للنوع B	4921	699

ترصيد حساب السندات المباعة :
1- سندات مساهمة :

693	421	قيمة العناصر الأخرى للأصول المتنازل عنها سندات المساهمة ترصيد ح/ 421	7500	7500
-----	-----	--	------	------

2- سندات التوظيف :

سندات التوظيف	العدد	سعر الشراء	قيمة السند في البورصة في 20N-1/12/31	المؤونة المكونة في 20N-1/12/31
Q _S	25	80	78	50

ترصيد الحسابات :

693	4923	قيمة العناصر الأخرى للأصول المتنازل عنها مؤونة تدني سندات المساهمة النوع Q _S سندات التوظيف ترصيد ح/ 423 و ح/ 4923	1950 50	2000
-----	------	---	------------	------

تحديد نتيجة التنازل :

$$R = 9100 - 7500 - 1950 \Rightarrow R = (350DA)$$

إنجاز جدول السندات المتبقية .

1- سندات مساهمة :

1 : مخصص ، 2 : استرجاع

سندات المساهمة	العدد	سعر الشراء	قيمة السند في البورصة في 20N/12/31	فائض قيمة	ناقص قيمة	المؤونة المكونة في 20N-1/12/31	التعديل
							1
A _P	170	250	221		4930	----	4930
A _V	150	200	198	300		1200	900
							900
							6380

المجموع

التسجيل المحاسبي لقيود التسوية :

699	4921	مخصصات استثنائية مؤونة تدني سندات المساهمة تكوين مؤونة لسندات التوظيف A _P	4930	4930
-----	------	--	------	------

4923	796	مؤونة تدني سندات المساهمة استرجاع تكاليف السنوات السابقة استرجاع جزء من المؤونة لسندات المساهمة A _V	900	900
------	-----	--	-----	-----

2 - سندات التوظيف :

إنجاز جدول السندات : 1 : مخصص ، 2 : استرجاع

سندات التوظيف	العدد	سعر الشراء	قيمة السند في البورصة في 20N/12/31	فائض قيمة	ناقص قيمة	المؤونة المكونة في 20N-1/12/31	التعديل
							1
Q _S	100	80	75		500	200	300
Q _H	240	75	73		480	1200	720
							720
							340

المجموع

التسجيل المحاسبي لقيود التسوية :

699	4923	مخصصات استثنائية مؤونة تدني سندات التوظيف تكوين مؤونة لسندات التوظيف Q _S	300	300
4923	796	مؤونة تدني سندات التوظيف استرجاع تكاليف السنوات السابقة استرجاع جزء من المؤونة لسندات التوظيف Q _H	720	720

تعين 06 :

1- تحديد تاريخ إنشاء المؤسسة :

المصاريف الإعدادية :

$$\sum A = VO \times t \times m \Rightarrow 25500 = 30600 \times 0.25 \times m \times \frac{1}{12} \Rightarrow m = 40 \text{ mois}$$

التاريخ هو : 01 سبتمبر 2003

حساب مخصص إهلاك معدات النقل :

$$A = \frac{54000 \times 20 \times 10}{1200} + 72000 \times \frac{20}{100} \Rightarrow A = 9000 + 14400 \Rightarrow A = 23400DA$$

تسجيل مخصص إهلاك معدات النقل :

12/31				
23400	23400	مخصصات الإهلاك	2944	682
		إهلاك معدات النقل		
		تسجيل مخصص إهلاك 2007		

ترصيد حساب السيارة التجارية المتنازل عنها :

$$VNC = 54000 - 54000 \times 0.2 \times \frac{50}{12} \Rightarrow$$

$$VNC = 9000DA$$

$$\sum A = 54000 - 9000 \Rightarrow \sum A = 45000DA$$

12/31				
54000	45000 9000	إهلاك معدات النقل	2944	692
		القيمة الباقية للاستثمارات المتنازل عنها		
		معدات النقل	244	
		ترصيد ح/ 2944 و ح/ 244		

$$RC = 26000 - 9000 = 17000DA$$

تحديد نتيجة التنازل : (فائض قيمة)

- تسوية المصاريف إعدادية :

تسجيل مخصص إطفاء 2007 : بما أن مدة إطفاء المصاريف الإعدادية 4 سنوات أي 48 شهر وتم إطفاء 40 شهر ، إذا لم يتبقى خلال 2007 سوى 08 أشهر .

$$A = \frac{30600 \times 25 \times 8}{1200} \Rightarrow A = 5100DA$$

12/31				
5100	5100	مخصصات استثنائية	209	699
		إطفاء المصاريف الإعدادية		
		تسجيل مخصص إطفاء 2007		

2- حساب القيمة الأصلية للسيارة التجارية والنفعية :

ح/ 244 معدات النقل د			
26000	A	السيارة	
100000 ر م	B	السيارة	
126000	126000		

$$126000DA = B \text{ السيارة} + A \text{ السيارة}$$

$$\sum A = VO_A \times t \times m_1 + VO_B \times t \times m_2 \Rightarrow$$

$$54000 = \frac{VO_A \times 20 \times 40}{1200} + \frac{VO_B \times 20 \times 15}{1200} \Rightarrow$$

$$54000 \times 1200 = 800 \times VO_A + 300 \times VO_B \Rightarrow$$

$$648000 = 8 \times VO_A + 3 \times VO_B \dots\dots\dots (1)$$

$$126000 = VO_A + VO_B \Rightarrow VO_A = 126000 - VO_B \dots\dots\dots (2)$$

$$648000 = 8 \times [126000 - VO_B] + 3 \times VO_B \Rightarrow$$

$$648000 = 1008000 - 5 \times VO_B \Rightarrow VO_B = \frac{648000 - 1008000}{5} \Rightarrow$$

$$VO_B = 72000DA \Rightarrow VO_A = 126000 - 72000 \Rightarrow$$

$$VO_A = 54000DA$$

3- القيام بمختلف التسويات في 2007/12/31 :

إلغاء قيد المحاسبي الخطأ المسجل من طرف المحاسب :

12/31				
30240	26000 4240	معدات النقل	244	5470
		رق م المحصل		
		الصندوق	487	
		إلغاء قيد التنازل		

تسجيل قيد التنازل الصحيح :

11/01				
26000 4420	30420	الصندوق	487	
		نواتج الاستثمارات المتنازل عنها	792	
		رق م المحصل	547	
		التنازل على سيارة تجارية (A) نقدا		

الاستعمال النهائي للمصاريف الإعدادية :

12/31	209	إطفاء المصاريف الإعدادية مصاريف إعدادية ترصيد ح/20 و ح/209	30600	30600
-------	-----	--	-------	-------

- مؤونات الأخطار المحتملة :

12/31	63	مصاريف المستخدمين العاملين تسجيل المصاريف حسب طبيعتها	14340	14340
	563	%		
12/31	190	مؤونة الخسائر المحتملة استرجاع تكاليف السنوات السابقة تحويل تكاليف الاستغلال تحويل التكاليف وترصيد ح/190	15000	660 14340

- تسوية السندات المساهمة :

12/31	4921	مؤونة تدني سندات المساهمة استرجاع تكاليف السنوات السابقة إلغاء جزء من المؤونة للنوع A	3600	3600
	796	%		
12/31	699	مخصصات استثنائية مؤونة تدني سندات المساهمة تكوين مؤونة إضافية للنوع B	3600	3600

- تسوية سندات التوظيف :

12/31	699	مخصصات استثنائية مؤونة تدني سندات التوظيف تكوين مؤونة إضافية للنوع X	3500	3500
-------	-----	--	------	------

12/31	4923	مؤونة تدني سندات التوظيف استرجاع تكاليف السنوات السابقة الإلغاء الكلي للمؤونة للنوع Y	300	300
-------	------	---	-----	-----

تصريف 07 :

(I) تسجيل قيود التسوية اللازمة في اليومية العامة :

12/31	61	مواد ولوازم مستهلكة	140000	140000
	63	مصاريف المستخدمين	48000	48000
	530	الموردون		
	563	العاملين		
		تسجيل المصاريف حسب طبيعتها		
		%		
12/31	195	مؤونة التكاليف الواجب توزيعها	170000	140000
	696	تكاليف السنوات السابقة	18000	48000
	75	تحويل تكاليف الإنتاج		
	78	تحويل تكاليف الاستغلال		
		تحويل المصاريف وترصيد ح/195		
12/31	468	مصاريف مقيدة سلفاً	42000	42000
	660	تأمينات		
		تسوية مصاريف التأمين 56000×9/12		
12/31	37	مخزون خارج المؤسسة	210000	210000
	381	مشتريات مواد ولوازم		
		ترصيد ح/381		

(II) تسوية الاستثمارات :

أ- تحديد معدل الإهلاك المشترك لمعدات النقل :

- السيارة التجارية من النوع TOYOTA :

تحديد مدة الاستعمال : 2002/09/30 ← 2006/12/31 ← 4.25 Année = m

- تسجيل قيد التنازل على السيارة النفعية CLIO :

300000	300000	12/31	البنك	485
			نواتج الاستثمارات المتنازل عليها	
			التنازل على السيارة CLIO بشيك	
			بنكي رقم 125630	
			792	

- ترصيد الحسابات :

حساب مجموع الإهلاكات :

تحديد مدة الاستعمال : $m = \frac{31}{12} Mois \Leftarrow 2007/10/01 \Leftarrow 2005/03/01$

$$\sum A = VO \times t \times m \Rightarrow$$

$$\sum A = 660000 \times 0.2 \times \frac{31}{12} \Rightarrow \sum A = 341000 DA$$

حساب القيمة المحاسبية الصافية VNC :

$$VNC = VO - \sum A$$

$$VNC = 660000 - 341000 \Rightarrow VNC = 319000 DA$$

660000	341000 319000	12/31	إهلاك معدات النقل	2944
			القيمة الباقية للاستثمارات المتنازل	
			معدات النقل	
			ترصيد حـ/ 2944 وحـ/ 244	
			244	692

ج - تحديد نتيجة التنازل :

± النتيجة = حـ/ 792 نواتج الاستثمارات المتنازل عنها - حـ/ 692 القيمة الباقية للاستثمارات المتنازل عنها

$$R = 300000 - 319000 = (19000 DA)$$

د - حساب وتسجيل مخصص إهلاكات دورة 2007 للمعدات الباقية :

$$A = VO \times t \Rightarrow$$

$$A_1 = 940000 \times 0.2 \times \frac{9}{12} = 141000 DA$$

$$A_2 = 700000 \times 0.2 \Rightarrow 140000 DA$$

- السيارة التجارية من النوع MAZDA :

تحديد مدة الاستعمال : $m = \frac{37.5}{12} Mois \Leftarrow 2006/12/31 \Leftarrow 2003/11/15$

- السيارة التجارية من النوع CLIO :

تحديد مدة الاستعمال : $m = \frac{22}{12} Mois \Leftarrow 2006/12/31 \Leftarrow 2005/03/01$

$$\sum A = VO \times t \times m \Rightarrow$$

$$1478500 = \left(940000 \times \frac{t}{100} \times 4.25 \right) + \left(700000 \times \frac{t}{100} \times \frac{37.5}{12} \right) + \left(660000 \times \frac{t}{100} \times \frac{22}{12} \right)$$

$$1478500 = 39950t + 21875t + 1210t \Rightarrow$$

$$t = \frac{1478500}{73925} \Rightarrow t = 20\%$$

ب - تسجيل قيود التنازل على السيارة CLIO :

- إلغاء القيد الخطأ :

300000	300000	12/31	معدات النقل	244
			البنك	
			إلغاء القيد الخطأ	
			485	

- تسجيل مخصص إهلاك السيارة النفعية CLIO :

تحديد مدة الاستعمال : $m = 0.75 Année \Leftarrow 2007/10/01 \Leftarrow 2007/01/01$

$$A = VO \times t \times m \Rightarrow$$

$$A = 660000 \times 0.2 \times 0.75 \Rightarrow A = 99000 DA$$

99000	99000	12/31	مخصصات الإهلاك	682
			إهلاك معدات النقل	
			تسجيل مخصص إهلاك السيارة	
			CLIO النفعية	
			2944	

تعين 08 :

1- إعداد مذكرة تسوية البنك في 2010/12/30 :

ح/ المؤسسة لدى البنك				ح/ البنك لدى المؤسسة			
التاريخ	البيان	مدین	دائن	التاريخ	البيان	مدین	دائن
396110	رصيد بدائي	—	70	317180	رصيد بدائي	—	70
18200	م. وعمولات	2	70	16000	م. وعمولات	2	70
	بنكية	3			بنكية	3	
	تحصيل				تحصيل		
	كمبيالة				كمبيالة		
	رصيد مدین				رصيد مدین		
414310	المجموع	333180	333180	414310	المجموع	333180	333180

2- تسجيل القيود الضرورية في يومية المؤسسة :

70	70	12/31	مصاريف البنك والتحصيل	485	655
			البنك		
			تسديد مصاريف مسك الحساب		
16000	16000	12/31	البنك	4970	485
			أوراق القبض برسم التحصيل		
			تحصيل كمبيالة من طرف البنك		

تعين 09 :

1- إعداد جدول المقاربة البنكي لشهر ديسمبر 2010 :

ح/ المؤسسة لدى البنك				ح/ البنك لدى المؤسسة			
التاريخ	البيان	مدین	دائن	التاريخ	البيان	مدین	دائن
42700	رصيد بدائي	—	470	46560	رصيد بدائي	—	470
19000	إرسال شيكات	1	470	90	م. مصاريف	3	470
	للتحصيل				مسك الحساب	4	90
					تسجيل شيك		
					بالخطأ		
	رصيد دائن				رصيد مدین		
	المجموع	46560	46560		المجموع	46560	46560

$$\sum A = A_1 + A_2 \Rightarrow$$

$$\sum A = 141000 + 140000 \Rightarrow \sum A = 281000 DA$$

2944	244	12/31	مخصصات الإهلاك	940000	940000
			معدات النقل		
			ترصيد إهلاك السيارة		
			TOYOTA و MAZDA		

- ترصيد حساب إهلاك السيارة التجارية TOYOTA :

682	2944	12/31	مخصصات الإهلاك	281000	281000
			إهلاك معدات النقل		
			الإهلاك الكلي للسيارة التجارية		
			TOYOTA		

(III) تسجيل قيود العملاء المشكوك فيهم :

4970	796	12/31	مؤونة العملاء المشكوك فيهم	38400	38400
			استرجاع تكاليف السنوات السابقة		
			استرجاع كلي للمؤونة على العميل		
			عبد العزيز		
694	470	12/31	ديون معدومة غير قابلة للتحصيل	64000	64000
			العملاء		
			إعدام الدين على العميل عبد العزيز		
699	4970	12/31	مخصصات استثنائية	8900	8900
			مؤونة العملاء المشكوك فيهم		
			تكوين مؤونة إضافية		
			(38000 - 15000) 0.8 - 9500		

2- التسجيل في يومية المؤسسة القيود المناسبة :

12/31		مصاريف البنك والتحويل البنك تسديد مصاريف مسك الحساب	485	655
470	470			
12/31		العملاء البنك استرجاع فرق الشيك المسجل خطأ	485	470
90	90			

تعين 10 :

- 1- الفائدة من إعداد جدول المقاربة البنكي بعد استلام الكشف هي : مقارنة العمليات المسجلة في حساب البنك لدى المؤسسة وفي حساب المؤسسة لدى البنك من أجل اكتشاف الأخطاء المرتكبة من المؤسسة والبنك وتصحيحها بغرض تحديد الرصيد النهائي الصحيح .
- 2- إنجاز جدول التقارب البنكي :

ح/ البنك لدى المؤسسة				ح/ المؤسسة لدى البنك			
التاريخ	البيان	مدین	دائن	التاريخ	البيان	مدین	دائن
12/10	رصيد بدائي	54800			رصيد بدائي		62500
12/11	فوائد بنكية	4500		12/8	تحويل حسابي	3400	
	مصاريف مسك الحساب		3200	12/13	لشونلغاز		
12/13	تحويل حسابي	2900		12/13	شيك للمورد	8200	
12/15	من العميل			12/15	رمضان		
	شيك للمورد		1700		شيك من العميل		6400
	عابد				جمال		
	رصيد مدين	57300			رصيد دائن		57300
	المجموع	62200	62200		المجموع	68900	68900

3- تسجيل قيود التسوية في اليومية العامة :

12/31		البنك إيرادات مالية قبض فوائد من البنك	770	485
4500	4500			

12/31		مصاريف البنك والتحويل البنك تسديد مصاريف مسك الحساب	485	655
3200	3200			
12/31		البنك العملاء الموردون استلام مبلغ من العميل حمود وتسديد مبلغ للمورد عابد	485	470
2900	4600			
1700			530	

تعين 11 :

1- إعداد جدول التقارب البنكي :

ح/ المؤسسة لدى البنك				ح/ البنك لدى المؤسسة			
التاريخ	البيان	مدین	دائن	التاريخ	البيان	مدین	دائن
17520	الرصيد				الرصيد		14900
	شيك رقم 584740 لم يقدم للتحويل	5520		1	مصاريف مسك الحساب	150	
	تحصيل شيك من بنك التنمية المحلية		2000	6	تسديد ورقة تجارية	2750	
					تحويل مبلغ من العميل محمد إسلام	1500	
					خطأ في تسجيل شيك رقم 594140	500	
					رصيد مدين		14000
	رصيد دائن	14000			رصيد دائن	14000	
19520	المجموع	19520	19520		المجموع	16900	16900

التسجيل المحاسبي في اليومية العامة :

12/31		مصاريف البنوك والتحويل البنك تسديد مصاريف مسك الحساب	485	655
150	150			
12/31		أوراق الدفع البنك تسديد ورقة تجارية	485	583
2750	2750			

52000	36000	مؤونات التكاليف الواجب توزيعها تكاليف السنوات السابقة تحويل تكاليف الإنتاج ترصيد ح/ 195 وتحويل التكاليف	75	195
	16000			696

سندات المساهمة:

(1): مسجلة، (2): ضرورية، (3): تخصيص، (4): استرجاع

التعديل	المؤونة		سعر السند في 2007	العدد	سعر شراء السند	النوع
	4	3				
—	400	400	145	80	150	A ₁
—	50	175	128	25	135	A ₂
360	—	—	125	45	120	A ₃

التسجيل المحاسبي:

400	400	مخصصات استثنائية مؤونة تدني سندات المساهمة تكوين مؤونة تدني سندات المساهمة من النوع A ₁	4921	699
	50			699
50	50	مخصصات استثنائية مؤونة تدني سندات المساهمة تكوين مؤونة إضافية لسندات المساهمة من النوع A ₂	4921	699
360	360	مؤونة تدني سندات المساهمة استرجاع تكاليف السنوات السابقة الاسترجاع الكلي للمؤونة	796	4921

1500	1500	البنك العملاء تحويل مبلغ من العميل محمد إسلام	470	485
	500			485
500	500	البنك الموردون خطأ في تسجيل شيك رقم 594140	530	485

2 - تسجيل قيود الجرد في دفتر اليومية بتاريخ 2007/12/31
- المصاريف الإعدادية:

$$t = \frac{100}{N} \Rightarrow t = \frac{100}{5} = 20\%$$

$$A = VO \times t \Rightarrow A = 40000 \times 0.2 \Rightarrow A = 8000DA$$

8000	8000	مخصصات استثنائية إطفاء المصاريف الإعدادية تسجيل مخصص إطفاء سنة 2007	209	699
	40000			209
40000	40000	إطفاء المصاريف الإعدادية مصاريف إعدادية إطفاء المصاريف الإعدادية نهائيا	20	209

- مؤونات الخسائر والتكاليف

74000	74000	مؤونات الخسائر المحتملة استرجاع تكاليف السنوات السابقة الاسترجاع الكلي للمؤونة الخسائر	796	190
	52000			622
52000	52000	12/31 صيانة وإصلاحات الصندوق تسديد الصيانة والإصلاحات نقدا	487	622

- تسوية عملية التنازل على سندات المساهمة :

4970	796	3000	3000	12/31
				مؤونة تدني العملاء المشكوك فيهم استرجاع تكاليف السنوات السابقة استرجاع جزء من المؤونة على العميل محمد

تعين 12 :

1- سجل قيود التسوية المناسبة في اليومية العامة للمؤسسة :
- سندات المساهمة : قرصيد الحسابات التنازل على السندات :

4921	693	421	300	5100	5400	12/31
						مؤونة تدني سندات المساهمة النوع " A "
						قيمة العناصر الأخرى للأصول المتنازل عنها سندات المساهمة
						قرصيد حـ/ 421 و حـ/ 4921

- جدول تغيرات السندات المتبقية :

وضعية سندات المساهمة في 31 ديسمبر 2008						
النوع	العدد	سعر الشراء	المؤونة المكونة في 2007/12/31	المؤونة المقدرة في 2008/12/31	رفع المؤونة	تخفيض المؤونة
A	180	90	900	1440	540	—
B	350	80	2100	350	—	1750

التسجيل المحاسبي :

699	4921	540	540	12/31
				مخصصات استثنائية مؤونة تدني سندات المساهمة تكوين مؤونة إضافية للنوع A
4921	796	1750	1750	12/31
				مؤونة تدني سندات المساهمة استرجاع تكاليف السنوات السابقة استرجاع جزء من المؤونة للنوع B

487	793	4480	4480	12/31
				الصندوق نواتج العناصر الأخرى للأصول التنازل عنها التنازل على 35 سند مساهمة من النوع A ₂ نقدا
4921	693	175	4550	%
				مؤونة تدني سندات المساهمة قيمة العناصر الأخرى للأصول المتنازل عنها
				سندات المساهمة قرصيد حـ/ 4921 و حـ/ 421

- العملاء المشكوك فيهم : (1) : مخصص ، (2) : استرجاع

جدول العملاء المشكوك فيهم والمينوس منهم						
العملاء	مبلغ الحق في 2006/12/31	المؤونة في 2006	المؤونة في 2007	التعديل	حقوق غير قابلة للتحويل	
عباس	27000	8100	10800	2700	—	—
سعيد	16000	—	—	—	—	16000
محمد	60000	15000	12000	—	3000	—

التسجيل المحاسبي :

699	4970	2700	2700	12/31
				مخصصات استثنائية مؤونة تدني العملاء المشكوك فيهم تكوين مؤونة إضافية للعميل عباس
694	470	16000	16000	12/31
				ديون معدومة غير قابلة للتحويل العملاء تشطيب الدين الذي على ذمة العميل سعيد

- مؤونة الخسائر المحتملة :

12/31		خدمات دائنو الخدمات تسجيل المصاريف حسب طبيعتها	562	62
61000	61000			
%		مؤونات الخسائر المحتملة استرجاع تكاليف السنوات السابقة تحويل تكاليف الإنتاج ترصيد ح/ 190 وتحويل التكاليف	796	190
6000	67000			
61000			75	

- العملاء المشكوك فيهم :

12/31		ديون معدومة غير قابلة للتحويل العملاء ترصيد حساب عميل عبد البار	470	694
16500	16500			
12/31		مؤونة تدني قيم العملاء استرجاع تكاليف السنوات السابقة إلغاء المؤونة كلياً على العميل بوعلام	796	4970
4000	4000			
12/31		مخصصات استثنائية مؤونة تدني قيم العملاء تكوين مؤونة إضافية للعميل علي	4970	699
4480	4480			
12/31		مؤونة تدني قيم العملاء استرجاع تكاليف السنوات السابقة تكوين مؤونة للعميل حليم	4970	699
1200	1200			

- الطوابع البريدية :

12/31		مصاريف مقيدة سلفاً بريد ومواصلات تسوية الطوابع البريدية	628	468
1400	1400			

2- التسوية البنكية :

جدول التقارب البنكي :

ح/ المؤسسة لدى البنك			ح/ البنك لدى المؤسسة		
دائن	مدين	البيان	دائن	مدين	البيان
69050	9250	الرصيد	65000	5000	الرصيد
3200		شيك مقدم للمورد فاتح	12000		مصاريف مسك الحساب
		شيك من العميل نبيل	5000		فوائد دائنة
	63000	رصيد دائن	63000	5000	شيك من أحد العملاء
72250	72250	المجموع	75000	75000	رصيد مدين
					المجموع

تسجيل قيود التسوية في اليومية العامة :

12/31		البنك	770	485
5000	10000			
5000		نواتج مالية العملاء	470	
%		تحصيل فوائد وشيك بنكي من العملاء		
%		مصاريف البنك والتحويل البنك	485	655
12000	12000			
%		تسديد مصاريف مسك الحساب		
%		أوراق القبض أوراق القبض برسم الخصم ورقة قبض مرفوضة	4790	479
2300	2300			

لعين 13 :

إنجاز قيود التسوية الضرورية في يومية المؤسسة في 2008/12/31.

12/31			
485	470	البنك	32400
		العملاء	32400
		تسجيل الشيك المستلم من العميل	32400
468	660	12/31	9000
		مصاريف مقيدة سلفا	9000
		تأمينات	9000
		تسوية مبلغ تأمينات	18000 × $\frac{3}{6}$
74	578	12/31	22680
		خدمات مقدمة	22680
		نواتج مقيدة سلفا	22680
		تسوية النواتج	34020 × $\frac{4}{6}$
438	779	12/31	4260
		تخفيضات للتحويل	4260
		نواتج مختلفة أخرى	4260
		تسجيل وعد الحصول على تخفيض	4260
70	577	12/31	1689
		مبيعات بضائع	1689
		حسومات ستمنج	1689
		تسجيل الوعد بمنح تخفيضات	1689
627	562	12/31	6320
		انتقالات واستقبالات	6320
		دائنو الخدمات	6320
		تسجيل مصاريف انتقال محاسب المؤسسة	6320

12/31			
699	4970	مخصصات استثنائية	2999
		مؤونة تدني قيم العملاء	2999
		تكوين مؤونة إضافية للعميل فريد	2999
		%	2999
4970	796	مؤونة تدني العملاء المشكوك فيهم	6362
		استرجاع تكاليف السنوات سابقة	6362
		استرجاع جزء من مؤونة على سميز	6362
		%	6362
4970	796	مؤونة تدني قيم العملاء	3760
		استرجاع تكاليف السنوات سابقة	3760
		استرجاع كلي للمؤونة على هشام	3760
		%	3760
694	470	ديون معدومة غير قابلة للتحويل	16815
		العملاء	16815
		تشطيط الدين على العميل هشام	16815
		12/31	16815
699	4923	مخصصات استثنائية	15
		مؤونة تدني سندات توظيف	15
		تكوين مؤونة إضافية للنوع D	15
		%	15
4923	796	مؤونة تدني سندات التوظيف	249
		استرجاع تكاليف السنوات سابقة	249
		استرجاع كلي للمؤونة للنوع M	249
		%	249
4923	796	مؤونة تدني سندات التوظيف	1385
		استرجاع تكاليف السنوات سابقة	1385
		استرجاع جزء من مؤونة للنوع V	1385

تمرين 14 :

1- مؤونات الخسائر المحتملة :

		%			
111000	180000	مؤونة التكاليف الواجب توزيعها	195	75	تحويل تكاليف الإنتاج
58800		تحويل تكاليف الاستغلال	78	796	استرجاع تكاليف السنوات السابقة
10200		تحويل المصاريف وترصيد ح/ 195			

4- مواد ولوازم :

1: مخصص ، 2 : استرجاع

التعديل		المؤونة المكونة في 2007/12/31	ناقص قيمة	فائض قيمة	قيمتها في 2008/12/31	سعر الشراء	البيان
2	1						
—	2000	1500	3500	—	84000	87500	مواد ولوازم

التسجيل المحاسبي :

		12/31			
2000	2000	مخصصات استثنائية	699	391	مؤونة تدني قيم المواد واللوازم
		تكوين مؤونة إضافة للمواد واللوازم			

5- العملاء المشكوك فيهم :

جدول العملاء المشكوك فيهم					
العملاء	مبلغ الحق في 2008/12/31	المؤونة في 2007	المبالغ المحصلة في 2008	المؤونة في 2008	التعديل
					استرجاع
محمود	18000	2400	5000	—	2400
حمزة	12000	3100	1900	1010	2090
هلال	15000	1500	1100	4170	2670
رياض	10000	—	3200	—	—
المجموع			11200	5180	4490

العميل محمود :

		12/31			
2400	2400	مؤونة تدني العملاء المشكوك فيهم	4970	796	استرجاع تكاليف السنوات السابقة
		استرجاع كلي للمؤونة			

		12/31			
27400	190	مؤونة الخسائر المحتملة	698	78	تحويل تكاليف الإنتاج
2600		تكاليف استثنائية			
30000		تحويل تكاليف الاستغلال			
		تحويل المصاريف وترصيد ح/ 190			

2- تحديد معدل الاهتلاك وتسجيل مخصص :

الآلة (A) : مدة الاستعمال : 2004/01/01 ← 2007/12/31 $m = 4$ Année

الآلة (B) : مدة الاستعمال : 2005/07/01 ← 2007/12/31 $m = 2.5$ Année

$$\sum A = VO_1 \times t \times m_1 + VO_2 \times t \times m_2 \Rightarrow$$

$$67500 = 60000 \times t \times 4 + 120000 \times t \times 2.5 \Rightarrow$$

$$67500 = 240000 \times t + 300000 \times t \Rightarrow$$

$$67500 = 540000 \times t \Rightarrow t = \frac{67500}{540000} \Rightarrow t = 12.5\%$$

$$A = VO \times t \Rightarrow A = 180000 \times 0.125 \Rightarrow A = 22500 DA$$

التسجيل المحاسبي لمخصص الإهلاك :

		12/31			
22500	22500	مخصصات الإهلاك	682	2943	إهلاك معدات وأدوات
		تسجيل مخصص إهلاك سنة 2008			

3- مؤونات الواجب توزيعها على عدة سنوات :

		12/31			
81500	61	مواد ولوازم مستهلكة			
29500	62	خدمات			
48600	63	مصاريف المستخدمين			
10200	66	مصاريف متنوعة			
81500	530	الموردون			
29500	562	دائنو خدمات			
48600	563	العاملين			
10200	566	دائنو مصاريف متنوعة			
		تسجيل المصاريف حسب طبيعتها			

12/31				
13000	13000	مشتريات مواد ولوازم فواتير قيد الاستلام إثبات عدم استلام فاتورة المواد واللوازم	538	381

تعين 15 :

1- تحديد وتسجيل مخصص الإهلاك :

مياني : مدة الاستعمال : 2000/04/01 ← 2006/12/31 6.75 Année

$$\sum A = VO \times t \times m \Rightarrow$$

$$67500 = 500000 \times \frac{t}{100} \times 6.75 \Rightarrow t = \frac{67500}{33750} \Rightarrow t = 2\%$$

$$A = VO \times t \Rightarrow$$

$$A = 500000 \times 0.02 \Rightarrow A = 10000 DA$$

معدات وأدوات : مدة الاستعمال : 2000/11/15 ← 2006/12/31 6.125 Année

$$m = \frac{73.5}{12} \text{ Mois}$$

أو :

$$\sum A = VO \times t \times m \Rightarrow$$

$$159250 = 260000 \times \frac{t}{100} \times \frac{73.5}{12} \Rightarrow t = \frac{159250}{15925} \Rightarrow t = 10\%$$

$$A = VO \times t \Rightarrow$$

$$A = 260000 \times 0.1 \Rightarrow A = 26000 DA$$

معدات النقل : مدة الاستعمال : 2004/01/02 ← 2006/12/31 3 Année

$$\sum A = VO \times t \times m \Rightarrow$$

$$196800 = 328000 \times \frac{t}{100} \times 3 \Rightarrow t = \frac{196800}{9840} \Rightarrow t = 20\%$$

معدات النقل الباقية :

$$A = VO \times t \Rightarrow$$

$$A = (328000 - 148000) 0.2 \Rightarrow A = 36000 DA$$

معدات النقل المتنازل عنها (السيارة النفعية Fiat) :

مدة الاستعمال : 2007/01/01 ← 2007/07/01 0.5 Année

$$A = VO \times t \Rightarrow$$

$$A = 148000 \times 0.2 \times 0.5 \Rightarrow A = 14800 DA$$

12/31				
13000	13000	ديون معدومة غير قابلة للتحصيل العملاء إعدام الدين على العميل محمود	470	694

- العميل حمزة :

12/31				
2090	2090	مؤونة تدني العملاء المشكوك فيهم استرجاع تكاليف السنوات السابقة استرجاع كلي للمؤونة	796	4970

- العميل هلال :

12/31				
2670	2670	مخصصات استثنائية مؤونة تدني العملاء المشكوك فيهم تكوين مؤونة إضافية	4970	699

- العميل رياض :

12/31				
6800	6800	ديون معدومة غير قابلة للتحصيل العملاء إعدام الدين على العميل رياض	470	694

6- تسويات أخرى :

12/31				
7200	7200	مصاريف مقيدة سلفا تأمينات تسوية التأمينات	660	468
6000 1200	7200	مصاريف مقيدة سلفا مواد ولوازم مختلفة طوايع بريدية تسوية طوايع ولوازم مكتب	61 628	468

التسجيل المحاسبي :

7500	7500	12/31	مخصصات استثنائية مؤونة تدني العملاء المشكوك فيهم تكوين مؤونة إضافية للعميل عبد الحى	4970	699
	7200	12/31	مؤونة تدني العملاء المشكوك فيهم استرجاع تكاليف السنوات السابقة استرجاع كل المؤونة على العميل حسان	796	4970

- تسويات مختلفة :

24000	24000	12/31	مصاريف مقيدة سلفا تأمينات تسوية التأمينات 8/12 × 36000	660	468
	96000	12/31	مصاريف المستخدمين العاملين تسجيل مصاريف العاملين	563	63
96000	80000	12/31	مؤونة الخسائر المحتملة تكاليف استثنائية تحويل تكاليف الاستغلال تحويل المصاريف وترصيد ح/ 190	78	190 698
	16000	12/31	مواد ولوازم مستهلكة فواتير قيد الاستلام قيد عدم استلام فاتورة الكهرباء	538	61

التسجيل المحاسبي لمخصص الإهلاك :

12/31				
	86800	مخصصات الإهلاك		682
10000		إهلاك مباني	2940	
26000		إهلاك معدات وأدوات	2943	
50800		إهلاك معدات النقل	2944	
تسجيل مخصص إهلاك سنة 2007				

2- تسجيل قيود التنازل على السيارة النفعية وتحديد نتيجة التنازل :

- ترصيد حسابات التنازل على السيارة النفعية Fiat :

مدة الاستعمال : 2004/01/02 ← 2007/07/01 Année 3.5 m ⇒

تحديد مجموع الإهلاكات :

$$\sum A = VO \times t \times m$$

$$\sum A = 148000 \times 0.2 \times 3.5 \Rightarrow$$

$$\sum A = 103600DA$$

$$VNC = VO - \sum A$$

$$VNC = 148000 - 103600 \Rightarrow$$

$$VNC = 44400DA$$

تحديد القيمة المحاسبية الصافية VNC :

148000	103600 44400	12/31	إهلاك معدات النقل القيمة الباقية لاستثمارات التنازل عنها معدات النقل ترصيد ح/ 2944 و ح/ 244	244	2944 692

نتيجة التنازل : $R = 72000 - 44400 = 27600DA$

3- تسجيل قيود التسوية المناسبة في اليومية العامة :

- العملاء المشكوك فيهم :

جدول العملاء المشكوك فيهم						
العملاء	مبلغ الحق في 2006/12/31	المؤونة في 2006	المبالغ المحصلة في 2007	المؤونة في 2007	التعديل	
عبد الحى	114000	28500	24000	36000	تكوين	7500
حسان	63000	12600	9000	5400	استرجاع	7200
المجموع			33000	41600		7500

ب - تسجيل قيود التسوية في اليومية العامة :

12/31			
217400	217400	البنك	485
180000	180000	العملاء تحويل مبلغ من العميل إبراهيم	470
2600	2600	% أوراق الدفع	583
		البنك تسديد كل الأوراق التجارية المسحوبة على المؤسسة	485
		% مصاريف البنوك والتحويل البنك	655
		تسديد مصاريف مسك الحساب	485

3- انطلاقا من الملحق رقم (1) :

أ - تحديد معدل إهلاك معدات وأدوات ومعدات النقل :

معدات وأدوات : تحديد مدة الاستعمال : 2001/10/01 ← 2006/12/31

$$m = 5.25 \text{ Année}$$

$$\sum A = VO \times t \times m \Rightarrow$$

$$430500 = 820000 \times \frac{t}{100} \times 5.25 \Rightarrow 430500 = 43050t \Rightarrow$$

$$t = \frac{430500}{43050} \Rightarrow t = 10\%$$

معدات النقل : تحديد مدة الاستعمال : 2004/08/15 ← 2006/12/31

$$m = \frac{28.5}{12} \text{ Mois}$$

$$308275 = (745000 - 96000) \times \frac{t}{100} \times \frac{28.5}{12} \Rightarrow 308275 = 15413.75t$$

$$t = \frac{308275}{15413.75} \Rightarrow t = 20\%$$

12/31			
3000	3000	الموردون إيرادات أخرى مختلفة استلام الوعد بتخفيض من المورد عبد القادر	530
2500	2500	12/31 مبيعات بضائع حسومات ستمنح الوعد بمنح تجاري مالي للعميل قدور	70
			577

تمرين 16

1- تسجيل قيود التسوية اللازمة في اليومية العامة :

12/31			
7600	7600	مشتريات مواد ولوازم فواتير قيد الاستلام تسوية حـ/ 381 مشتريات مواد ولوازم	381
94000	94000	12/31 فواتير قيد التحرير إنتاج مباع تسوية عملية بيع عصير المشمش إلى العميل منور	478
			71

2- إنجاز جدول التقارب البنكي ، ثم تسجيل قيود التسوية في اليومية العامة :

أ - إنجاز جدول التقارب البنكي :

حـ/ البنك لدى المؤسسة		التاريخ	اليومان	حـ/ المؤسسة لدى البنك	
مدین	دائن			مدین	دائن
217400	272800	—	الرصيد	106000	
		1	تحويل مبلغ من العميل إبراهيم		
180000		2	تسديد كل الأوراق التجارية		
2600		3	مصاريف مسك الحساب		
		4	شيك رقم 250810 لم يقدم للتحويل من المورد عليق	132000	
238000			الرصيد		
455400	455400		المجموع	238000	238000

تعريف 17 :

I- تحديد وتسجيل مخصص الإهلاك :

$$t = \frac{100}{n} \Rightarrow t = \frac{100}{4} \Rightarrow t = 25\%$$

II- مصاريف إعدادية :

$$A = VO \times t \Rightarrow A = 60000 \times 0.25 \Rightarrow A = 15000DA$$

تحديد مدة استعمال : 2006/01/02 ← 2008/12/31 3 Année $\Leftarrow m$

إذا كان $n - m \leq 1$ هذا يعني أن المصاريف الإعدادية يجب أن ترصد نهائياً.

12/31		مخصصات استثنائية إطفاء المصاريف الإعدادية مخصص إطفاء المصاريف الإعدادية	209	699
15000	15000			
12/31		إطفاء المصاريف الإعدادية مصاريف الإعدادية الاستعمال النهائي للمصاريف الإعدادية	20	209
60000	60000			

III- معدات النقل :

$$A = VO \times t \Rightarrow A = 725000 \times 0.2 \Rightarrow A = 145000DA$$

IV- المعدات القديمة :

$$A = VO \times t \times m \Rightarrow A = 340000 \times 0.2 \times \frac{3}{12} \Rightarrow A = 17000DA$$

$$A = 145000 + 17000 \Rightarrow A = 162000DA$$

12/31		مخصصات الإهلاك إهلاك معدات النقل تسجيل مخصص إهلاك سنة 2009	2944	682
162000	162000			

V- أثاث مكتب :

طابعة من نوع Epson :

التسجيل المحاسبي لقيد التنازل :

12/31		الصندوق نواتج الاستثمارات المتنازل عليها التنازل على الطابعة نقداً	792	487
1400	1400			

ب - حساب وتسجيل مخصصات إهلاك 2007 :

III- معدات وأدوات :

$$A = VO \times t \Rightarrow$$

$$A = 820000 \times 0.1 \Rightarrow A = 82000DA$$

$$A = VO \times t \Rightarrow$$

IV- معدات النقل :

$$A = (745000 - 96000) \times 0.2 \Rightarrow A = 129800DA$$

V- معدات النقل من نوع MAZDA :

تحديد مدة الاستعمال : 2007/04/01 ← 2007/12/31 0.75 Année $\Leftarrow m$

$$A = VO \times t \times m$$

$$A = 96000 \times 0.2 \times 0.75 \Rightarrow A = 14400DA$$

$$\sum A = 129800 + 14400 \Rightarrow \sum A = 144200DA$$

12/31		مخصصات الإهلاك إهلاك معدات وأدوات إهلاك معدات النقل تسجيل مخصص إهلاك سنة 2007	2943 2944	682
82000	226200			
144200				

4- تسجيل القيود الضرورية والمتعلقة بالسندات :

التعديل المؤونة	المؤونة	سعر السند في 2007	سعر السند في 2006	سعر الشراء	العدد	النوع
استرجاع	تخصيص	1000	1250	1180	1200	50 A
—	650	2600	1030	1070	1100	65 B

التسجيل المحاسبي :

12/31		مؤونة تدني قيم سندات المساهمة استرجاع تكاليف السنوات السابقة إلغاء جزء من المؤونة للنوع A	796	4921
1000	1000			
%		مخصصات استثنائية مؤونة تدني قيم سندات المساهمة تكوين مؤونة إضافية للنوع B	4921	699
650	650			

التسجيل المحاسبي :

390	796	مؤونة تدني قيم البضائع استرجاع تكاليف السنوات السابقة استرجاع جزء من المؤونة المكونة	725	725	12/31
-----	-----	--	-----	-----	-------

تسوية ح/ 380 مشتريات بضائع :

380	538	مشتريات بضائع فواتير قيد الاستلام ترصيد ح/ 380	8975	8975	12/31
37	380	مخزون لدى الغير مشتريات بضائع ترصيد ح/ 380	8000	8000	12/31

- السندات :

1- تسجيل قيود التسوية المناسبة في اليومية العامة للمؤسسة :
التسجيل المحاسبي لسندات المساهمة المتنازل عنها :

487	793	الصندوق نواتج عناصر الأصول الأخرى المتنازل عنها التنازل على سندات المساهمة نقدا	227500	227500	12/31
-----	-----	---	--------	--------	-------

ترصيد الحسابات :

693	421	قيمة العناصر الأخرى للأصول المتنازل عنها مؤونة تدني سندات المساهمة سندات المساهمة ترصيد ح/ 421 و ح/ 4921	232500	2500	12/31
4921			235000		

- تحديد قسط إهلاك 2009 :

$$m = \frac{10}{12} \text{ Mois} \Leftarrow 2009/11/01 \Leftarrow 2009/01/01$$

$$A = VO \times t \times m \Rightarrow A = 6000 \times \frac{12.5}{100} \times \frac{10}{12} \Rightarrow A = 625DA$$

682	2945	مخصصات الإهلاك إهلاك تجهيزات مكتب تسجيل مخصص إهلاك الطابعة	625	625	12/31
-----	------	--	-----	-----	-------

ترصيد حساب الطابعة المتنازل عليها :

$$m = \frac{40}{12} \text{ Mois} \Leftarrow 2009/11/01 \Leftarrow 2006/07/01$$

$$\sum A = VO \times t \times m \Rightarrow \sum A = 6000 \times \frac{12.5}{100} \times \frac{40}{12} \Rightarrow \sum A = 2500DA$$

2945	692	إهلاك تجهيزات مكتب القيمة الباقية للاستثمارات المتنازل عنها تجهيزات مكتب ترصيد ح/ 2945 و ح/ 245	6000	2500	3500	12/31
------	-----	--	------	------	------	-------

- تحديد نتيجة التنازل :
 $R = 1400 - 3500 \Rightarrow R = (2100DA)$

$$A = VO \times t \Rightarrow A = 43200 \times \frac{12.5}{100} \Rightarrow A = 5400DA$$

- جهاز الحاسوب :

682	2945	مخصصات الإهلاك إهلاك تجهيزات مكتب تسجيل مخصص إهلاك جهاز الحاسوب	5400	5400	12/31
-----	------	---	------	------	-------

2- تسجيل القيود المتعلقة بالمؤونات :
المخزونات :

البيان	القيمة الدفترية	القيمة السوقية	المؤونة في 2008	التعديل	
				تكوين	استرجاع
البضاعة	95750	95000	1475	—	725

جدول تغيرات سندات المساهمة المتبقية :

وضعية سندات المساهمة في 31 ديسمبر 2009					
العدد	سعر الشراء	المؤونة للكونة في 2008/12/31	المؤونة المقدرة في 2009/12/31	رفع المؤونة	تخفيض المؤونة
1250	940	12500	26250	13750	—

التسجيل المحاسبي :

699	4921	مخصصات استثنائية مؤونة تدني سندات المساهمة تكوين مؤونة إضافية	13750	13750	13750
-----	------	---	-------	-------	-------

جدول تغيرات سندات المساهمة المتبقية :

وضعية سندات التوظيف في 31 ديسمبر 2009					
العدد	سعر الشراء	المؤونة المكونة في 2008/12/31	المؤونة المقدرة في 2009/12/31	رفع المؤونة	تخفيض المؤونة
3400	125	37400	10200	—	27200

التسجيل المحاسبي :

4923	796	مؤونة تدني سندات التوظيف استرجاع تكاليف السنوات السابقة استرجاع جزء من المؤونة	27200	27200	27200
------	-----	--	-------	-------	-------

العملاء : العملاء المشكوك فيهم :

جدول العملاء المشكوك فيهم							
العملاء	مبلغ الحق	للمؤونة في 2008	التسديدات في 2009	المؤونة في 2009	التعديل	ديون معدومة	
مجيد	120600	25000	72000	25000	12850	—	—
حليم	230000	23000	150000	23000	25000	—	—
منير	42000	0	12000	0	—	30000	—
سمير	57000	5700	0	5700	5700	57000	—

التسجيل المحاسبي :

4970	796	مؤونة تدني العملاء المشكوك فيهم استرجاع تكاليف السنوات السابقة استرجاع جزء من المؤونة على العميل مجيد	12850	12850	12850
------	-----	---	-------	-------	-------

699	4970	مخصصات استثنائية مؤونة تدني العملاء المشكوك فيهم تكوين مؤونة إضافية للعميل حليم	25000	25000	25000
694	470	ديون معدومة غير قابلة للتحويل العملاء تشطيب الدين على العميل منير	30000	30000	30000
4970	796	مؤونة تدني العملاء المشكوك فيهم استرجاع تكاليف السنوات السابقة استرجاع كل المؤونة على العميل سمير	5700	5700	5700
694	470	ديون معدومة غير قابلة للتحويل العملاء تشطيب الدين على العميل سمير	5700	5700	5700
485	794	البنك استرجاع الحقوق الملقاة تحصيل الدين من العميل حمزة الذي شطب عليه في نهاية 2007	42500	42500	42500

مؤونات الأخطار المحتملة :

190	796	مؤونة الخسائر المحتملة استرجاع تكاليف السنوات السابقة تعديل المؤونة المسجلة في نهاية 2008	8000	8000	8000
-----	-----	---	------	------	------

- تسوية حسابات الأعباء والتواتج :

12/31			
24000	24000	خدمات مقدمة	74
		تسوية التواتج المقبوضة سلفا	578
12/31			
6800	6800	مصاريف مقيدة سلفا	468
		تأمينات	660
		تسوية التأمينات	$10200 \times \frac{8}{12}$

تعين 18 :

1- تسجيل قيود التسوية اللازمة في 31 ديسمبر 2007 :

- تجهيزات الإنتاج :

حساب مخصصات إهلاك المباني لسنة 2007 : $A = 372000 \times 0.05 = 18600DA$

حساب مخصصات إهلاك معدات وأدوات لسنة 2007 :

الألة (A) + الألة (B) : $A = 38400 \times 0.1 + 55200 \times 0.1 \times \frac{9}{12} = 7980DA$

حساب مخصصات إهلاك معدات النقل لسنة 2007 :

الشاحنة (R) + السيارة التجارية $\Rightarrow A = 162000 \times 0.2 \times \frac{3}{12} + 54000 \times 0.2$

$A = 18900DA$

حساب مخصصات تجهيزات مكتب لسنة 2007 :

تحديد القيمة الأصلية لتجهيزات مكتب :

$VO = 700000 - 38400 - 55200 - 162000 - 54000 - 372000 \Rightarrow$

$VO = 18400DA \Rightarrow A = 18400 \times 0.1 = 1840DA$

12/31			
18600	47320	مخصصات الإهلاك	682
7980		إهلاك المباني	2940
18900		إهلاك معدات وأدوات	2943
1840		إهلاك معدات النقل	2944
		إهلاك تجهيزات مكتب	2945
		تسجيل مخصص إهلاك 2007	

ترصيد حساب الآلة (B) :

12/31			
55200	55200	إهلاك معدات وأدوات	2943
		معدات وأدوات	243
		ترصيد حـ 2943 وحـ 243	
162000	162000	إهلاك معدات النقل	2944
		معدات النقل	244
		ترصيد حـ 2944 وحـ 244	

- المصاريف التمهيدية :

تحديد مدة الاستعمال : $2003/06/01 \leftarrow 2006/12/31 \Leftarrow$ مدة الاستعمال $\frac{43}{12}$ شهر

$$\sum A = VO \times t \times m \Rightarrow 15050 = 16800 \times t \times \frac{43}{12} \Rightarrow$$

$$15050 = 60200t \Rightarrow t = \frac{15050}{60200} = 25\% \Rightarrow n = \frac{100}{25} = 4 \text{ annee}$$

حساب مخصص إطفاء سنة 2007 : $2007/01/01 \leftarrow 2007/06/01$: 5 أشهر

$$A = 16800 \times 0.25 \times \frac{5}{12} = 1750DA$$

التسجيل المحاسبي لمخصص إطفاء المصاريف التمهيدية لسنة 2007 :

12/31			
1750	1750	مخصصات استثنائية	699
		إطفاء المصاريف الإعدادية	209
		تسجيل مخصص إطفاء 2007	

الاستعمال النهائي للمصاريف الإعدادية :

12/31			
16800	16800	إطفاء المصاريف الإعدادية	209
		المصاريف الإعدادية	20
		الإطفاء النهائي للمصاريف الإعدادية	

- المنتجات التامة :

12/31			
مخصصات استثنائية	400	400	699
مؤونة تدني المنتجات التامة			395
تكوين مؤونة إضافية للمنتجات			

- سندات المساهمة :

12/31			
مؤونة تدني سندات المساهمة	2770	2770	4921
استرجاع تكاليف السنوات السابقة			796
استرجاع جزء من المؤونة			

- أعباء معدة للدفع :

12/31			
إيجارات وتكاليف إيجاريه	12400	3800	621
صيانة واصطلاحات			622
دافنو الخدمات			562
تسجيل المصاريف التي تتحملها المؤسسة	16200		

- تسويات أخرى :

12/31			
إنتاج مباع	8500	8500	71
تخفيضات ستمنح			577
الوعد بمنح تخفيض			
12/31			
تخفيضات ستكتسب	1070	1070	438
نواتج مختلفة أخرى			779
الحصول على وعد من المورد			

- مؤونات الخسائر المحتملة :

12/31			
إيجارات وتكاليف إيجارية	45000	45000	621
دافنو خدمات			562
تسجيل مصاريف الإيجار على الحساب			

%			
مؤونات الخسائر المحتملة	42590	190	
تكاليف استثنائية	2410	698	
تحويل تكاليف الإنتاج		75	
ترصيد ح/ 190 وتحويل التكاليف	45000		

2 - تقديم جدول حسابات النتائج :

698	م	د	699	م	د	68	م	د
2410	2410	2150	1750	47320	47320	47320	47320	
م	م	م	400	م	م	م	م	
2410	2410	2150	2150	47320	47320	47320	47320	
71	م	د	75	م	د	79	م	د
750000	8500	45000	45000	2595	5365	2770	رد	
	741500	رد	رد					
	رد							
750000	750000	45000	45000	5365	5365			
		د	م	د	م	د	م	
		1070	1070	153700	92500	16200	45000	
		رد	رد	رد				
		1070	1070	153700	153700			

جدول حسابات النتائج :

دائن	مدين	اسم الحساب	رج
741500		إنتاج مباع	71
50000		إنتاج مخزون	72
22925		خدمات مقدمة	74
45000		تحويل تكاليف الإنتاج	75
	455730	مواد ولوازم مستهلكة	61
	153700	خدمات	62
249995		القيمة المضافة	81
249995		القيمة المضافة	81
1070		نواتج متنوعة	77
	167120	مصاريف المستخدمين	63
	62570	ضرائب ورسوم	64
	39600	مصاريف متنوعة	66

$$A = VO \times t \Rightarrow$$

$$A = 167000 \times 0.2 \Rightarrow A = 33400DA$$

* السيارة Hyundai : تحديد مدة الاستعمال : 2007/01/01 ← 2007/11/15

$$m = \frac{10.5}{12} Mois$$

$$A = VO \times t \times m \Rightarrow A = 130000 \times 0.2 \times \frac{10.5}{12} \Rightarrow A = 22750DA$$

12/31				
6000	84950	مخصصات الإهلاك	2940	682
15000		إهلاك مباني	2943	
63950		إهلاك معدات وأدوات	2944	
		إهلاك معدات النقل		
		تسجيل مخصص إهلاك 2007		

ترصيد السيارة Ford لأنها إهلتكت تماما :

12/31				
78000	78000	إهلاك معدات النقل	244	2944
		معدات النقل		
		ترصيد ح/ 2944 و ح/ 244		

تسوية عملية التنازل على السيارة Hyundai :

- تحديد مجموع الإهلاكات : تحديد مدة الاستعمال : 2006/04/01 ← 2007/11/15

$$m = \frac{19.5}{12} Mois$$

$$\sum A = VO \times t \times m \Rightarrow \sum A = 130000 \times 0.2 \times \frac{19.5}{12} \Rightarrow \sum A = 42250DA$$

- تحديد القيمة المحاسبية الصافية VNC :

$$VNC = VO - \sum A \Rightarrow VNC = 130000 - 42250 \Rightarrow VNC = 87750DA$$

12/31				
42250	87750	إهلاك معدات النقل	2944	692
130000		القيمة الباقية للاستثمارات المتنازل عنها	244	
		معدات النقل		
		ترصيد ح/ 2944 و ح/ 244		

68	مخصصات الإهلاكات والمؤونات	47320	
83	نتيجة الاستغلال	65545	
79	نواتج خارج الاستغلال	5365	
69	تكاليف خارج الاستغلال	4560	
84	نتيجة خارج الاستغلال	805	
83	نتيجة الاستغلال	65545	
84	نتيجة خارج الاستغلال	805	
880	النتيجة الإجمالية للسنة المالية	64740	

تعين 19 :

1- تسجيل قيود التسوية في اليومية العامة للمؤسسة :

الاستثمارات :

مباني :

$$A = VO \times t \Rightarrow A = 300000 \times 0.02 \Rightarrow A = 6000DA$$

$$A = VO \times t \Rightarrow A = 150000 \times 0.1 \Rightarrow A = 15000DA$$

معدات وأدوات :

معدات النقل :

* السيارة Ford : تحديد مدة الاستعمال : 2002/06/30 ← 2006/12/31

$$m = 4.5 Année$$

* السيارة Boxer : تحديد مدة الاستعمال : 2003/10/01 ← 2006/12/31

$$m = 3.25 Année$$

* السيارة Hyundai : تحديد مدة الاستعمال : 2006/04/01 ← 2006/12/31

$$m = 0.75 Année$$

تحديد معدل الإهلاك المشترك :

$$\sum A = VO \times t \times m \Rightarrow$$

$$198250 = \left(78000 \times \frac{t}{100} \times 4.5 \right) + \left(167000 \times \frac{t}{100} \times 3.25 \right) +$$

$$\left(130000 \times \frac{t}{100} \times 0.75 \right) \Rightarrow$$

$$198250 = 3510t + 5427.5t + 975t \Rightarrow 198250 = 9912.5t \Rightarrow$$

$$t = 20\%$$

حساب وتسجيل مخصص إهلاك سنة 2007 :

* السيارة Ford :

$$A = VO \times t \times m \Rightarrow$$

$$A = 78000 \times 0.2 \times 0.5 \Rightarrow A = 7800DA$$

تسويات أخرى :

12/31				
395	796	مؤونة تدني المنتجات التامة	13500	13500
		استرجاع تكاليف السنوات السابقة		
		استرجاع كلي للمؤونة		

- العملاء المشكوك فيهم :

12/31				
694	470	ديون معدومة غير قابلة للتحويل	11000	11000
		العملاء		
		تشطيب الدين على العميل فارس		
		%		
4970	796	مؤونة تدني العملاء المشكوك فيهم	2400	2400
		استرجاع تكاليف السنوات السابقة		
		استرجاع كلي للمؤونة على فارس		
		12/31		
699	4970	مخصصات استثنائية	5000	5000
		مؤونة تدني العملاء المشكوك فيهم		
		تكوين مؤونة إضافية للعميل عمار		
		$7000 - [(34000 - 14000) \times 0.6]$		
		12/31		
4970	796	مؤونة تدني العملاء المشكوك فيهم	3600	3600
		استرجاع تكاليف السنوات السابقة		
		استرجاع كلي للمؤونة على رمضان		
		12/31		
61	530	مواد ولوازم مستهلكة	15000	15000
		الموردون		
		استهلاك الكهرباء والغاز خلال الفترة		

12/31				
71	577	إنتاج مباع	2400	2400
		حسومات ستمنح		
		تسجيل الوعد بمنح تخفيض للعميل		
		يوسف		
		12/31		
468	628	مصاريف مقيدة مسبقا	3900	2400
	64	بريد ومواصلات		1500
		ضرائب ورسوم		
		تسوية الطوابع البريدية والجبائية		

2- إنجاز ميزان المراجعة بعد الجرد :

2943 م		2940 م		682 م	
67500	82500	22000	28000	84950	84950
15000	رد	6000	رد	م	
82500	82500	28000	28000	84950	84950
395 م		244 م		2944 م	
13500	13500	78000	375000	198250	78000
		130000		63950	42250
13500	13500	167000			141950
		م			رد
		375000	375000	262200	262200
470 م		694 م		692 م	
11000	142500	11000	11000	87750	87750
131500		م		م	
م					
142500	142500	11000	11000	87750	87750
61 م		699 م		4970 م	
165000	150000	5000	5000	13000	2400
م	15000	م		5000	3600
165000	165000	5000	5000		12000
					رد
				18000	18000

1600	بريد ومواصلات	628
52400	مصاريف المستخدمين	63
14000	ضرائب ورسوم	64
33100	مصاريف مختلفة	66
84950	مخصصات الإهلاك	682
87750	القيمة الباقية للاستثمارات المتنازل عنها	692
11000	ديون معدومة غير قابلة للتحويل	694
5000	مخصصات استثنائية	699
105600	إنتاج مباع	71
112500	إيرادات خارج الاستغلال	79
1462700	المجموع	

3- إنجاز جدول حسابات النتائج :

دائن	مدين	اسم الحساب	رج
105600		إنتاج مباع	71
	165000	مواد ولوازم مستهلكة	61
	1600	خدمات	62
	61000	القيمة المضافة	81
	61000	القيمة المضافة	81
	52400	مصاريف المستخدمين	63
	14000	ضرائب ورسوم	64
	33100	مصاريف مختلفة	66
	84950	مخصصات الإهلاكات والمؤونات	68
	245450	نتيجة الاستغلال	83
112500		إيرادات خارج الاستغلال	79
	103750	مصاريف خارج الاستغلال	69
8750		نتيجة خارج الاستغلال	84
	245450	نتيجة الاستغلال	83
8750		نتيجة خارج الاستغلال	84
	236700	النتيجة الإجمالية للسنة المالية	880

577	م	71	م	530	م
2400	2400	108000	2400	15000	15000
	رد		105600		رد
2400	2400		رد	15000	15000
		108000	108000		
64	م	628	م	468	م
1500	15500	2400	4000	3900	3900
14000		1600		م	
م		م		3900	3900
15500	15500	4000	4000		

79	م
93000	112500
13500	رد
2400	
3600	
112500	112500

ميزان المراجعة بعد الجرد :

دائن	مدين	اسم الحساب	رج
869200		أموال شخصية	11
	300000	مباني	240
	150000	معدات وأدوات	243
	167000	معدات نقل	244
28000		إهلاك مباني	2940
82500		إهلاك معدات وأدوات	2943
141950		إهلاك معدات النقل	2944
	91500	منتجات تامة	35
	3900	مصاريف مقيدة مسبقا	468
	131500	العملاء	470
	164000	أموال جاهزة	48
12000		مؤونة تدني العملاء المشكوك فيهم	4970
24000		قروض مصرفية	521
15000		موردون	530
69550		رقم المحصل	547
2400		حسومات ستمنج	577
	165000	مواد ولوازم مستهلكة	61

الفهرس

صفحة الحلول	صفحة التمارين	عنوان المواضيع
	03	مقدمة
	04	الإهداء
27	05	التمرين الأول
28	05	التمرين الثاني
29	06	التمرين الثالث
30	06	التمرين الرابع
33	08	التمرين الخامس
35	08	التمرين السادس
39	10	التمرين السابع
43	11	التمرين الثامن
43	12	التمرين التاسع
44	12	التمرين العاشر
45	13	التمرين الحادي عشر
49	14	التمرين الثاني عشر
52	16	التمرين الثالث عشر
54	16	التمرين الرابع عشر
57	18	التمرين الخامس عشر
60	19	التمرين السادس عشر
63	20	التمرين السابع عشر
68	22	التمرين الثامن عشر
72	24	التمرين التاسع عشر

4- إنجاز الميزانية الختامية:

ح	الأصول	المبالغ الإجمالية	الإمتلاكات للوحدات	المبالغ الصافية	ح	الخصوم	المبالغ الصافية
2	الاستثمارات	300000	28000	272000	1	الأموال الخاصة	869200
240	مباني	150000	82500	67500	11	أموال شخصية	869200
243	معدات وأدوات	167000	141950	25050	مع 1	الديون	24000
244	معدات النقل	617000	252450	364550	5	قروض مصرفية	15000
مع 2	المخزونات	91500	—	91500	521	الموردون	69550
3	منتجات تامة	91500	—	91500	530	رقم المحصل	2400
35	مع 3	3900	—	3900	547	حسومات ستمنج	110950
4	الحقوق	131500	12000	119500	577	مع 5	3900
468	م مقيدة مسبقا	164000	—	164000			119500
470	العملاء	299400	12000	287400			164000
48	أموال جاهزة	236700	—	236700			287400
مع 4	ن الإجمالية	1244600	—	1244600			236700
880	للدورة	980150	264450	980150		المجموع	980150
	المجموع	1244600	264450	980150			